

Száma: BEL/ 19-4/2025.

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
2024. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2025. MÁRC 05.		
Dokumentum száma:	BEL/19-4/2025	
Előadó:	Előirat:	Melléklet:
Városi Polgármesteri Hivatal		

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 tárgyévet 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 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2024. évi ellenőrzési terve 2023. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

- Az Intézmény felügyelet ellenőrzéseként átfogó „**Rendszer ellenőrzés**” történt
- Az intézményi belső ellenőrzés során a **2023. évi személyi kiadásainak** vizsgálata történt.

Az intézménynél folytatott ellenőrzések 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 Intézmény Felügyeleti, rendszer ellenőrzése:

Az ellenőrzés címe: A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2024. évi átfogó rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. április 18-tól – 2024. május 31-ig, 25 ellenőri nap, megszakkítással.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény a vizsgált időszakban rendelkezik hatályos Alapító okirattal. Az ONK/172-1/2020. sz. 2021. január 1-től hatályos. Az egységes szerkezetbe foglalt okiratot a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 296/2020. (X.29.) számú határozatával fogadta el.

Az intézmény működésének, szervezeti felépítésének, feladatok ellátásának, külső és belső kapcsolati-információs rendszerének részletes rendjét és módját VMJV Önkormányzatának Közgyűlése a 315/2020 (XI.19.) sz. határozatával jóváhagyott, 2021. január 1-től hatályos intézményi SZMSZ) Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza. A hatályba lévő SZMSZ rendelkezései többségében megfelelnek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak, valamennyi lényeges elemet, előírást, feladatot tartalmaz. Az időközi jogszabályi változások miatt az aktualizálás megtörtént.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok formailag egységesek, nyomon követik a jogszabályi és szervezeti változásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak, de néhány esetben felülvizsgálatra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). A vizsgált évek elemi költségvetéseit az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. Az előirányzat módosítások könyvelése során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előirányzat módosítások között. Az intézmény költségvetések összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §), 2023. áprilisi, októberi bankkivonatokat, valamint pénztári bizonylatok tételes áttekintésével, míg az egyéb nyilvántartások és elszámolások adatain keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta.

A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű

(alaki-tartalmi követelmények betartása megfelelő, bevételezések rögzítése, teljesítésigazolások megtörténtek stb.), a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő. Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr. 59. §-ban foglaltaknak.

A beszerzési szabályzat alapján a 200-700 e Ft értékű eszközök esetében írásbeli megrendelés, míg 700 e Ft feletti eszköz esetében szükséges 3 árajánlatkérés.

A 200 e Ft összeghatárt meghaladó anyag, eszközbeszerzéseknél, szolgáltatásoknál írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumokkal rendelkeznek (szerződések, megbízások, megrendelések). A 700 e feletti beszerzés mind írásbeli kötelezettségvállalási bizonylat kiállítása, mind pedig 3 árajánlat bekérési kötelezettség alá esik az intézmény belső szabályzatai alapján. Megállapítható, hogy az értékhatár feletti tételeknél a pénzügyi ellenjegyző által is aláírt írásbeli kötelezettségvállalási bizonylattal rendelkeznek, általában a 3 árajánlat bekérése is megtörtént. Néhány esetben az internetről történő ajánlatok megtekintésével választottak.

A rendszeres beszállítókkal kötött szerződésekről vezetnek kötelezettségvállalási nyilvántartást naptári évenként. A rendszeres beszállítókkal kötött szerződések kiterjednek egyrészt készletbeszerzésekre, tisztítószerre, irodaszerekre, másrészt szolgáltatásokra (pl. fénymásolók bérlete és karbantartása, programok-számítástechnikai szolgáltatások).

A szerződések formailag, tartalmilag megfelelők, a szerződés tárgyára vonatkozó főbb előírásokat tartalmazzák (pl. élelmiszereknél az éves keretösszeget). A pénzügyi ellenjegyzés minden esetben megtörtént.

A hivatali gépjárművek menetleveleinek vezetése mellett a gazdasági ügyintéző üzemanyag nyilvántartást készít a gépjárművek átlagfogyasztására vonatkozóan. A menetleveleken adott km óra állásnál feltüntetik a tankolás tényét, üzemanyag vételezési bizonylat hivatkozását.

Összességében megállapítható, hogy a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása a jogszabályi előírások szerint történik. A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás esetében megfelelő, a VeInSzol hatáskörébe tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése és az érvényesítés is megtörtént.

Az intézmény beszámolójában 2023. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 34.497.928 Ft, mely az előző évihez képest 41,3 %-kal növekedett. A mérlegtételek alátámasztására 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 költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az összes kiadás (454.592.631 Ft) a módosított előirányzat (471.857.000 Ft) 94,3 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 17.264.369 Ft. A bevételek esetében a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 483.799.295 Ft, így a bevételi többlet 11.942.295 Ft.

A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 29.206.664 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. Az előirányzat maradványokból számított 2023. évi pénzmaradvány szintén megegyezik a főkönyvi könyvelés tárgyevi alaptevékenység maradványával. A beszámolóban kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 5.740.834 Ft, a szabad maradványa 23.465.830 Ft. Összegük megegyezik a teljes pénzmaradvány összegével.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2023. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, melyek mind 200 e Ft alatti eszközök voltak. 2023. évben a beszerzett eszközök 55 %-a informatikai eszköz, 43,4 %-a egyéb tárgyi eszköz és 1,6 % immateriális javak.

A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a szállítókkal kötött szerződések, megállapodások, megrendelések szerinti kötelezettségvállalásokról (200 e Ft feletti kiadások) az

intézmény vezet saját – kötelezettségvállalási nyilvántartásnak megfelelő – nyilvántartást. A szerződéseket, megrendeléseket sorszámozva dossziékba fűzik le. A sorszám alapján könnyen fellelhető a keresett szerződés, mely módosításai egymás után lefűzésre kerültek. Fentiek alapján a kötelezettségvállalások aktuális (éves) állománya követhető.

A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő 200.000 Ft-ot meghaladó szerződéseket és megrendeléseket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban határozták meg. Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol-nál a számviteli politikájában foglaltak illetve a munkamegosztási megállapodása, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az analitikus nyilvántartásokat, elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. Az átvizsgált nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, támogatások átvett pénzeszközök, szigorú számadású nyomtatványok, stb.) vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény a VMJV Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az intézményvezető, az intézményvezető esetében a VMJV. Polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, annak szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatra vonatkozó végrehajtási rendelete, illetve a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, és megbízási jogviszony esetén a Ptk. vonatkozott.

Az intézményben a személyi juttatások 2020-2023. között az összes kiadásból 73,1 – 74,4 % közötti részarányt képviselnek. A személyi juttatások 2023. évi eredeti előirányzata 253.742 e Ft, a módosított előirányzat 339.012 e Ft, ami 33,6 %-os növekedés. A teljesítés értéke 2023. évben 334.244 e Ft, mely az eredeti előirányzathoz képest 131,7 % növekedést, a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,6 %-os teljesülést jelent. 2021. évben az Önkormányzat Közgyűlése 6.900 e Ft jutalmat ítél meg az intézmény dolgozói részére a COVID időszakban elvégzett kiemelkedő munkájukért.

A költségvetés tervezése során 2023. évben az intézmény 65 fő engedélyezett létszámra vetítve dolgozta ki részletesen a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezés folyamatában teljes időszak alatt figyelembe vették a Kjt. szerinti soros előrelépések hatását, a kötelező pótlékokat, illetve a garantált bérminimum változás hatását, növekedését és az irányító szerv útmutatásait is. Az egyéb béren kívüli juttatások, költségtérítések várható alakulását a tényleges létszám és azok jellegének figyelembevételével tervezték. A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek.

A munkaadókat terhelő járulékok a 4 év viszonylatában csökkenő mértékűek, az összes kiadásnak is egyre kevesebb részét jelentik, 2020. évtől kezdődően az összes kiadás 13,1 % - 11,9 % - 10,5 % - 11,3 %. Az értékét a szociális hozzájárulás összege befolyásolja a legjelentősebben, ezen kívül a rehabilitációs hozzájárulás, a munkáltatót terhelő SZJA, és a táppénz hozzájárulás alakulása befolyásolja. A szociális hozzájárulás értéke 2020-ban 36.085 e Ft, 2021-ben 35.871 e Ft, 2022-ben 39.131 e Ft. 2023-ban 43.036 e Ft.

Az engedélyezett (közalkalmazotti/alkalmazotti) létszám 2010-2023. évek viszonylatában évi 63-65 fő, 2-4 fő részmunkaidős dolgozót folyamatosan-, közfoglalkoztatott személyt nem foglalkoztattak.

A ténylegesen betöltött létszám általában alatta maradt a költségvetésben engedélyezettnek, 2023-ban év végén 1 fővel meghaladta azt. A munkaerőmozgás jelentős volt, kivéve 2021-ben. Általában közös megegyezéssel történő távozást jelentett, 2022-ben történt egy munkáltató általi felmondás, amikor a foglalkoztatott nem felelt meg az elvárásoknak, még próbaidő alatt elbocsátásra került. A munkaerő pótlásáról az intézmény általában rövid időn belül gondoskodott, de üres álláshely így is volt.

Az ellenőrzés vizsgálta a foglalkoztatott közalkalmazottak személyi anyagát. A szűrőpróba szerűen kiválasztott közalkalmazottak az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása esetében a vizsgált időszakra a Kjt. szerinti besorolásoknak, előírásoknak (fizetési fokozat, osztály, garantált illetmények, szorzók, pótlékok). A közalkalmazottak illetményalapja évek óta változatlan, a fizetési osztályhoz tartozó garantált illetmény, annak garantált bérminimumra való kiegészítése, kereset kiegészítés, munkáltatói döntésen alapuló illetményrész (Kjt. 66. §), továbbá a vezetői pótlékok képezik a dolgozók bruttó keresetét. A garantált bérminimumra történő kiegészítést minden év január 01-el elvégzik.

A jutalmak, a cafetéria, a bankszámlatérítés, illetve a munkába járás költségtérítéséhez kapcsolódó kifizetések elrendelése intézményvezetői határozattal történik, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírása is szerepel. A határozatokat a jogszabály változások során felülvizsgálják, módosítják. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. évi jogszabályváltozást a gépjárművel történő munkába járás térítését engedélyező határozatok esetén hatályba lépéskor megtették.

Az intézmény rendelkezik Leltározási szabályzattal. A jelenlegi szabályzat 2022.03.01-től hatályos. A szabályzat a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. §-a és a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69. § (3) bekezdésben foglaltak szerint a mérleg sorok alátámasztására szolgáló, minden eszközre és forrásra vonatkozó leltározást évenkénti gyakorisággal írják elő. A jogszabályban, minimum 3 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást írja elő, a szabályzatba a módosítás során bekerült, hogy *„A mérlegben kimutatott eszközök és források december 31-i értékét minden évben leltárral kell alátámasztani. A leltárnak tételesen tartalmaznia kell az intézmény eszközeit és kötelezettségeit mennyiségben, illetve értékben”*. A vizsgált időszakban az évenként hajtottak végre mennyiségi leltározást az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában. A 2013. december 31 előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett „kisértékű tárgyi eszközök” leltározása tekintetében a szabályzat nem tartalmaz külön rendelkezést, ezért ezen eszközök tekintetében is évente történik a leltározás, valamint ezen eszközöket a jogszabályi előírásnak megfelelően mennyiségileg egy elkülönült nyilvántartásban tartják nyilván.

A készletekről minden év december 31-ig leltárt készítenek. A segélyezési célra vásárolt élelmiszerek nincsenek készleten december 31-én, az év végét megelőzően átadásra kerülnek.

Az intézmény a lakosságtól kapott adományokról (ruházat, cipő kivételével) analitikus nyilvántartást vezet és december 31-ig mennyiségi leltárfelvételt csinál.

Az ellenőrzés az intézmény tárgyi eszköz beszerzését 2023-ra vonatkozóan vizsgálta. Nagypontú beszerzés nem történt. Selejtezési eljárást 2020-ban hajtottak végre, mellyel kapcsolatos eljárást az ellenőrzés 2021-ben vizsgálta.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapi bruttó értéke a leltárívek, a leltár kiértékelés főkönyvi nyilvántartás alapján egymással megegyezően 33.258.215 Ft. A nettó érték a főkönyv és a mérleg alapján 2.411.977 Ft. Befelejtetlen beruházás nincs.

Az intézménynél, a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás nem volt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézménynek működéséből eredően nincsenek jelentős összegű és számú pályázati lehetőségei, illetve apparátusa a pályázatok felkutatására, benyújtására.

Az intézmény a „TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2019-01192 A családra, mint a társadalom alapegységére építő komplex programok” című projektre támogatási kérelmét 2019.12.18-án nyújtotta be, 15.000.000 Ft összegre. A projekt költségeit az Európai Szociális Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában történő finanszírozás keretei között biztosították.

A támogatási okirat alapján a Projekt megvalósításának kezdete 2020.04.01. volt. A Covid okozta vészhelyzettel kapcsolatosan a 2021. évi rendezvények részben elmaradtak, erre tekintettel indított módosítási kérelemre a támogató a projekt fizikai befejezésének napja és költségei elszámolhatóságának időpontja esetében hozzájárult a 2022.11.30-ra történő módosításhoz.

Az igényelhető támogatási előleg mértéke max. 3.750.000 Ft, volt, a többi kiutalás utófinanszírozásban történt. A záró kifizetés 2023.05.30-án történt meg. Az elszámolásra került, elfogadott számlák és kiutalt támogatás értéke 14.251.606 Ft volt, így a fel nem használt, és egyben kiutalásra sem került támogatás 748.394 Ft. Az összeg nem került kiutalásra, így vissza sem kellett fizetniük.

A pályázat során, utófinanszírozás során ügyletkódra (CA00008) elkülönítetten kezelték a felhasználni „vélt” összegeket, de nagyban nehezítette az intézmény dokumentációját az a tény, hogy a Támogató a kifizetési igényeket hosszú határidővel bírálta el.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző *kontrolltevékenységeket* (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet, a kockázatkezelés intézkedéseit is nyomon követik és dokumentálják. A pénzügyi- gazdasági tevékenységekre és a szakmai folyamatokkal kapcsolatos kontrollokat is kialakították az ellenőrzési nyomvonalban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően a munkaköri leírások kialakításra kerültek, az ellenőrzés által átvizsgált munkaköri leírások formájában (aláírások megléte) nem tapasztalt hiányosságot. Tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozókkal szembeni elvárásokat, a feladatokat részletesen, a jogokat, kötelezettségeket, a gazdálkodási jogkörök, helyettesítési, ellenőrzési feladatokat (pl. pénztárellenőrzés) részletesen megfogalmazták. A munkaköri leírásokból hiányzik a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség és az anyagi felelősség megjelölése, de a kötelezettségnek, nyilatkozat eleget tesznek. A személyi jellegű kiadásokra vonatkozó megállapításokat a rendszerellenőrzéssel párhuzamosan folyt BEL/21/2024. ellenőrzési jelentés részletesen tartalmazza.

A javaslatokat, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza.

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	Az intézmény SZMSZ-e, szabályzatok közül néhány felülvizsgálata, aktualizálása a bekövetkezett jogszabályi, szervezeti, személyi változások miatt indokolt.	átlagos jelentőségű	Megfelelő szabályozás nélkül a folyamatok működésében problémák keletkezhetnek.	A jelentésben rögzített valamennyi szabályzatot felül kell vizsgálni, és aktualizálni kell. Célszerű volna a módosítottakat új szabályzatként hatályba helyezni, vagy a beltartalom változatlanlansága esetén a személyi változások miatti módosítást jelezni.	közepes	igen
2.	Az intézményi kötelezettségvállalási szabályzat mellékleteiben, a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó nyilvántartások nem tartalmazzák az intézményvezető személyét és aláírás mintáit	Átlagos jelentőségű	A jogszabályi előírásokat be kell tartani. Az intézményvezető aláírás mintái hiányában a jogosultság ellenőrzése nem lehetséges	A kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódó, gazdálkodási jogkörrel megbízottak nyilvántartásába kerüljön feltüntetésre az	közepes	igen

				intézményvezető aláírása is		
3.	A személy jellegű kiadások teljesítésigazolást a gazdasági ügyintéző helyett a szakmai vezetőknek kell elvégezni	Kiemelkedő jelentőségű	A teljesítést az előírásoknak megfelelően kell elvégezni.	A teljesítésigazolást a szerződéseknek megfelelő részletességnek megfelelően kell végezni.	magas	igen
4.	A bankköltség térítés kifizetése megtörtént, de könyvelése, az előirányzat felhasználása nem volt szabályos.	Átlagos jelentőségű	A jogszabályi előírásokat be kell tartani.	A költségvetésben a bankköltség-térítés könyvelését, előirányzat felhasználását a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell végezni.	közepes	Igen

A javaslatok között nem szereplő, de a jelentésben szereplő minden hiányosságot meg kell szüntetni. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

2. Az intézményi belső ellenőrzés a 2023. évi személyi kiadásainak vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

Az ellenőrzés címe: A 2023. év személyi kiadásainak vizsgálata Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény a humán erőforrásokkal, a személyi kiadásokkal, a személyi előirányzataival a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2024. április 8-tól, 2024. április 16-ig, 7 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés megállapításai:

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény személyügyi folyamataihoz, gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Az etikai elvárásokat a 2019. május 10-től hatályos Etikai szabályzat tartalmazza. A szabályzatokat a jogszabályi, szervezeti, személyi változások, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálják.

Az intézmény a VMJV Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az intézményvezető, az intézményvezető esetében a VMJV. Polgármestere gyakorolja.

Az intézmény dolgozóira a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, annak szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatra vonatkozó végrehajtási rendelete, illetve a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, és megbízási jogviszony esetén a Ptk. vonatkozott.

Az Veszprémi Családsegítő és Gyermekegészségi Integrált Intézmény vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatainak főösszegeit a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2023. évre az 6/2023. (II.23.) számú önkormányzati rendeletben fogadta el. A személyi kiadások és járulékok tervezését és annak összevetését a teljesítési adatokkal az ellenőrzés a 2023. évre vonatkozóan vizsgálta és megállapította, hogy a költségvetés kidolgozása a személyi juttatásokra vonatkozóan kellően részletes, számítások-indoklások támasztják alá.

Az intézményben a személyi juttatások tervezett összege 253.742 e Ft. A 2023. évi teljesítés (334.243.899 Ft) az eredeti előirányzathoz képest 131,7 %, a módosított előirányzathoz (339.012 e Ft) viszonyítva 98,6 %-os. A személyi kiadások a 2023. évi összes kiadás (454.592.631 Ft) 73,5 %-os részarányát képviselik. Az évközi előirányzat módosítások összege – 4.768 e Ft. A teljesítés során az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2023. évre vonatkozóan, melynél eltérést, hiányosságot nem tapasztalt. A munkaadót terhelő járulékok eredeti előirányzata 39.534 e Ft, a módosított előirányzat 51.811 e Ft, a teljesítés 51.216.617 Ft, mely az eredeti előirányzathoz képest 129,6 %-os, a módosított előirányzatnak 98,9 %-a. A járulékkiadások az összes kiadás 11,3%-át képviselik.

Az engedélyezett létszám 2023. évben 65 fő. A ténylegesen betöltött létszám az intézményben 66 fő, melyből 62 fő teljes, 4 fő részmunkaidős (4-6 órában foglalkoztatott) az éves átlagos statisztikai létszám 63 fő, közfoglalkoztatás 2023. évben nem történt. Az ellenőrzési időszakban összesen 8 fő munkaviszonya szűnt meg. Munkáltató általi felmondás nem volt. 2 fő munkaviszonya próbaidőn belül történő felmondással, további 5 fő jogviszonya közös megegyezéssel, munkahelyváltás miatt szűnt meg. 2023. évben 2 fő kilépő esetében a nyugdíjba menetel volt a kilépés oka, akiknek engedélyezték a felmentéssel történő távozást. Az egyik fő 40 éves jubileumi jutalomban is részesült.

A létszám és bérnyilvántartások alkalmasak az előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérésére, egyeztetésre, adatszolgáltatásra. A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg, a jogszabályi előírásokat betartották. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzügyi ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek (kinevezés, átsorolás, bizonyítványmásolatok, erkölcsi bizonyítvány stb.), tárolásuk biztonságos, páncélszekrényben történik.

Az intézmény kialakította a Belső kontrollrendszerét, korábbi szabályzatát módosította. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható. Elkészült az intézmény teljes, gazdasági és szakmai tevékenységeit magában foglaló ellenőrzési nyomvonal, mely tartalmazza a személyi kiadások tervezéséhez, teljesítéséhez kapcsolódó kontrollpontokat.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézmény a hatályos SZMSZ-ben és külön szabályzatban is szabályozta. A vagyonnyilatkozatok nyilvántartásának vezetéséért felelős személy megjelölését, valamint a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az SZMSZ nem tartalmazza. Az intézményi vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy 4 fő szakmai vezető és 2 fő gazdasági ügyintéző az előírt vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2023-ban eleget tett.

Az intézmény vezetője a 2023. évi költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. A vizsgált időszakban az intézményvezető 2023.10.13-án (Rendszerellenőrzés) az ÁBPE-II. képzés feltételeinek eleget tett

A javaslatokat, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor-sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Az ellenőrzési jelentésben részletezett SZMSZ és más szabályzatok kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.	Átlagos jelentőségű	Szabályozás, illetve a megfelelő tartalmak hiányában, a szabályozottság és a gyakorlat összhangja nem teremthető meg.	Az ellenőrzési jelentésben, a szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni. Célszerű volna a dolgozói juttatásokat bővíteni. És ezeket ill. a költségtérítéseket egy szabályzatban összefoglalni.	közepes	igen
2.	A jubileumi jutalomra vonatkozó határozat hiányos, nem került feltüntetésre a dolgozó 1 havi illetményének összege ill. hogy hány havi illetmény alapján került megállapításra. (A számfejtés megfelelően történt)	Átlagos jelentőségű	A határozat nem tartalmazza a szükséges adatokat	A minősítést a jogszabályban előírt esetekben minden érintett dolgozóra vonatkozóan, el kell végezni.	közepes	igen
3.	A munkaköri leírások nem tartalmazzák a gazdálkodási jogkörrel rendelkező esetében a vagyonyilatkozat tételi kötelezettséget és az anyagi felelősséget. A gyakorlatban mindkettő megvalósul.	Átlagos jelentőségű	A munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen a szükséges információkat.	Munkaköri leírásokat módosítani kell és ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők esetében a vagyonyilatkozat tételre és az anyagi felelősségre vonatkozó előírásokkal.	közepes	igen
4.	A személyi jellegű kiadásokat megalapozó teljesítésigazolásokon (jelenléti ív, munkabajárás költségtérítése stb) gazdasági ügyintéző a teljesítésigazoló	Átlagos jelentőségű	A teljesítésigazolást nem az a személy igazolja, aki a dolgozó munkahelyi beosztását alakítja és teljesítményét ellenőrzi	A személyi jellegű kiadásokat megalapozó teljesítésigazolásokat (jelenléti ív, munkabajárás költségtérítése stb) a munkahelyi/szakmai vezető igazolja le	közepes	igen

A javaslatok között nem szereplő, de az ellenőrzési jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

II. 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 és a kockázatértékelés-, 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 2024. 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 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.

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 notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az Új Jogtár-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 2024. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek. A helyszíni ellenőrzések 2024. 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.

2024-ban 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.

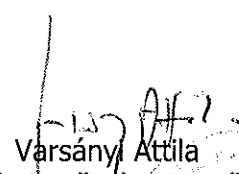
VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata


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 az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2025. február 28.


Veszprém, 2025. február 28.

Készítette:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Horváthné Kecskés Diána
intézményvezető

