



Szám: BEL/19-*L*/2025.

**A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény  
2024. évi  
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:	2025 MÁRC 05.	
száma: BEL/19-2/2025		
Előadó:	Előirat:	Melléklet:
<i>Bárcsányi A</i>	—	—

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 tárgyévét 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 az Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézménynél 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

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

### **Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási 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 **Belső kontroll, szabályozottság** 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:** Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2024. évi átfogó rendszerellenőrzése

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

**Az ellenőrzés időtartama:** 2024. május 10-től – 2024. június 21-ig 25 ellenőrinap (7 nap megszakítással)

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2024. évi átfogó rendszerellenőrzése 2020. január 1-től 2023. december 31-ig tartó időszakot érintette. Ezen időszakban az intézménynél jelentős szervezeti, és személyi változások történtek mivel az intézménytől a védőnői alapellátás 2023. július 1-től a törvény erejénél fogva elkerült az egészségügyi kórházi ellátó rendszerhez.

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő.

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény pénzügyi-gazdálkodási és könyvviteli feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és az Intézmény közötti együttműködési megállapodásban illetve munkamegosztási megállapodásban van rögzítve.

Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek megfelelnek a törvényi, rendeleti előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel.

Az ellenőrzés a szabályzatokkal kapcsolatos javaslatait, észrevételeit a BEL/7-5/2024.

(Ellenőrzés száma: SZ-BEII/1/2024.) számú jelentésében 2024 év elején már megtette. Jelen ellenőrzésben részletesen már nem térünk ki mindegyik szabályzatra.

Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol által 2014. évtől megtörtént, a gazdasági szervezet az intézményekre is kiterjesztette ennek hatályát. A VeInSzol 2018. október 31-től és 2021. december 31-től hatályos számviteli politikát politikája az Integrált Intézmény vezetője által is aláírásra került.

Az intézmény a 2020-2023 évek költségvetési terveit 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. A költségvetés kidolgozása részletes, számítások-indoklások támasztják alá (személyi, dologi kiadások, bevételek, fejlesztési igények). A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra a racionalitás, takarékoság jellemző. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott, az előirányzat módosítások megalapozottak voltak.

Az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül, takarékosan gazdálkodott. Az intézményben a személyi juttatások (járulékokkal) a vizsgálati időszakban jelentősen emelkedtek, 2020-ban 753.411.196 Ft; 2023-ban 1.195.745.094 Ft-ot mutattak.

A bérek és járulékaik az összes kiadás viszonylatában (a dologi kiadások jelentős emelkedése miatt) csökkenő arányt képviselnek:

2023-as év: 80,88 %

2022-ben: 84,7 %

2021-ben: 85,9 %

2020-ban: 87,08 %

2023 július 1-el jogszabály alapján a Területi Védőnői szolgálat dolgozói átkerültek a megyei kórházhoz (16 fő).

Dologi kiadások változása:

o 2020: 130.108.743 Ft;

o 2023: 298.191.793 Ft

Szolgáltatási kiadások változása:

o 2020: 65.703.295 Ft;

o 2023: 190.002.871 Ft

Az Intézmény engedélyezett foglalkoztatotti létszáma 2023. január 1-jén: 201,5 fő

Zárólétszám: 2023. december 31-én 189 fő.

Fluktuáció 2020-2023		
	új belépők (fő)	megszűntek (fő)
2020.	24	21
2021.	14	20
2022.	19	18
2023.	19	39#
# területi védőnői ellátás elcsatolva		

Az egyéb béren kívüli juttatások, költségtérítések várható alakulását a tényleges létszám és annak jellegének figyelembevételével tervezték. A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek.

Minden évben az érvényes garantált bérminimum változás, és minimálbér változás hatását, növekedését figyelembe vették.

A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetők. 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 pénzügykezelést ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek, tárolásuk biztonságos. Vagyoni nyilatkozatok leadását az ellenőrzés rendben találta.

Az intézmény dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget tartalmazzák (szűrőpróbaszerűen vizsgált 50 fő személyi anyaga, munkaköri leírása).

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy nem alkalmazható rendszeres gyakorlatként a foglalkoztatottak határozott időre történő (általában 6 havonta történő hosszabbítások) gyakorlata. Csak meghatározott helyettesítés vagy célfeladatra létesíthető határozott idejű foglalkoztatás.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy új munkaköri leírások kiadása esetén, az előző munkaköri leírást hatályon kívül kell helyezni, vissza kell vonni. A jelenlegi gyakorlat szerint a dolgozók egy részének több munkaköri leírása is megtalálható.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy munkaköri leírásokban nem lehet megnevezni helyettesítőként alacsonyabb vagy végzettség nélküli munkavállalót szakfeladatok ellátására (pl: szakácsot nem helyettesíthet konyhalány).

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.), a 2023. májusi banki és pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartásokon és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta.

A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A véletlenszerű mintavételi eljárással kiválasztott bizonylatok esetében teljesítésigazoló, érvényesítő, utalványozói körben a jogosultak aláírásai szerepeltek. A bizonylatok ((számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) kiállítása és kezelése szabályszerű. A tartalmi és alaki elemek megfelelőek. A szükséges mellékletek csatolásra kerültek, a, bevételezések rögzítettek, teljesítésigazolások megtörténtek). A folyamat zárt, ellenőrizhető.

Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr.59.§-ban foglaltaknak. A vizsgált bizonylatok esetében nem történt összeférhetetlen utalványozás. Egy esetben az ellenőrzés nem talált megfelelő kötelezettség vállalást a szolgáltatói számla mögött.

Az ellenőrzés néhány esetben tárt fel hibát, hiányosságot, melyek a jelentés egyes témáihoz kapcsolódóan kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzés vizsgálta a megkötött szerződések pénzügyi ellenjegyzését is. A kötelezettségvállalások a pénzügyi ellenjegyző által aláírásra kerültek. Az ellenőrzés javasolja a Megrendelők esetében megfelelő formanyomtatvány kialakítását, melyen a Kötelezettségvállaló és a Pénzügyi ellenjegyzői is aláírási hellyel rendelkeznek.

A tárgyi eszköz beszerzésnél a bevételezés, állományba vétel megtörténik, üzembe helyezési okmány, és állományba vételi bizonylat kerül kiállításra.

Szigorú számadású nyomtatványok körét a Pénzkezelési szabályzatban kijelölték, a nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek.

Az intézmény 1 db hivatali gépkocsival rendelkezik. Az ellenőrzés a gépjármű menetleveleinek vezetését, annak szabályszerűségét 2023. hónapban, az elszámolást 2023. évben a havonta készített üzemanyag elszámolások alapján vizsgálta.

Az intézményi személygépkocsi menetleveleit és üzemanyag elszámolását is vizsgálta az ellenőrzés. A menetlevelek vezetése szabályos. A menetlevelek és a tankolási számlák alapján havonta elvégzik a gépjárművek elszámolását.

Az elszámolásoknál használt üzemanyagnorma a NAV hivatalos oldalán található útmutatóban konkrétan az autó típusára nem állapítható meg, ezért javasolt a jövőben a gépjármű gyári adatainál, a gépkönyvében megadott üzemanyag fogyasztást az elszámolásnál alkalmazni. A gépjármű üzemanyag elszámolásának módszertana felülvizsgálandó (norma szerinti elszámolható fogyasztás, korrekciós értékek)

Az intézménynél pénztár nem működik, csak pénzkezelő helyként működő házipénztárak találhatók mindegyik bölcsődénél. Az intézmény pénztárát a VeInSzol a FORRÁS SQL programban vezeti. A Bölcsődék a készpénzes kiadásuk fedezetére ellátmányt vesznek fel, és 30 napon belül elszámolnak a kiadásokkal. A beszedett étkezési térítési díjak bevételezésre kerülnek a VeInSzol által vezetett pénztárba, és a pénztárból befizetik a bankszámlára.

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2023. évi beszámolóját. Az intézmény a 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2023. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeztek.

Az intézmény beszámolójában 2023. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 192.450.205 Ft, mely az előző évihez képest 268 %-ra nőtt. A növekedés eszköz oldalon a pénzeszközöknél jelentős. A forrás oldalon jelentős a növekedés a saját tőke, ezen belül a mérleg szerinti eredmény soron.

A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. §. szerinti, leltárnak megfelelő kimutatásokat, de néhány esetben ezek a kimutatások nem tartalmazták teljes részletezettséggel (leltárszerű felsorolással) az adatokat.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a tárgyi eszköz leltározás időbeli ütemezése nem megfelelő. A leltár elrendelést, utasítást és a leltározás folyamatát olyan időpontban, időszámban kell végezni, hogy a leltár kiértékelések (leltár zárása) bedolgozható legyen az adott évi költségvetési beszámolóba – praktikusán októberben selejtezés; november végén selejt kikönyvelés; december elején leltár elrendelés, december vége-január közepéig leltározás, február első felében leltár kiértékelés és átadás a könyvelésnek -. A jelenlegi gyakorlat szerint a leltározás nem zárul le a könyvelés zárásáig, így megkérdőjelezhető a fordulónapi tárgyi eszköz vagyon validitása.

A készletek leltározását forduló napkor megteszik (élelmezési raktárak készletei), de feltűnő, hogy minden darabra, grammra és literre megegyezik a leltározott és a gépi értékek viszonylatában (élelmiszerekénél a természetes súlycsökkenés elfogadott lenne).

A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek. Az ellenőrzés vizsgálta az intézmény 2023. évi beszámolójának mérlegét. A 2023. évi beszámoló, ezen belül mérleg vizsgálata során nem jelentős, apró hibák kerültek megállapításra (ld: részletes jelentés).

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2023. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, 134.699.750 Ft összegű pénzmaradványa keletkezett.

2023 december 31-i adatok:

- A költségvetés módosított előirányzat kiadás/bevételi összege: 1.835.053.000 Ft.
- a Kiadások értéke: 1.703.487.816 Ft;
- a Bevételek összege: 1.838.187.566 Ft

Felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás):

- 2020 év: 2.482.241 Ft;
- 2021 év: 12.467.285 Ft;
- 2022 év: 6.677.014 Ft;
- 2023 év: 27.426.766 Ft

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és az éves költségvetési beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal.

Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A úrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a VeInSzoL és az intézmény közötti Együttműködési megállapodásban (2013.06.01.), illetve Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve. A megállapodásokban meghatározták az intézmény, illetve a szolgáltató szervezet által vezetett analitikus nyilvántartások körét, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatokat.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az analitikus nyilvántartásokat, elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. Az intézménynél az átvizsgált nyilvántartások vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az együttműködési megállapodásban előírt időszakos egyeztetési (analitika-főkönyv) feladatokat az intézményben a VeInSzoL által megküldött kivonatok, illetve más könyvelési listák alapján végzik. Az intézmény rendelkezik saját kötelezettségvállalás nyilvántartással.

Az intézménynél, saját maga által pályázott, bonyolított Európai uniós, illetve hazai pályázat nem volt.

Az intézmény bonyolításában, a közbeszerzésekről szóló jogszabályok (2011. évi CVIII. törvény, 2015. évi CXLI. törvény) hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás nem volt.

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladat 2013. január 1-től. A 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) 8. pontja szabályozza a feladatellátást. A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata évente a személyi gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételének rendjéről, a fizetendő térítési díjak megállapításáról szóló 8/2014.(III.27.) egységes önkormányzati rendeletben állapítja meg az intézményi térítési díjakat. A vizsgált években (2020-2023) a térítési díj:

2020-ban: 440 Ft; 2021-ben: 440 Ft; 2022-ben: 550 Ft; 2023-ban: 660Ft

Az Intézmény működését, így az étkezések igénybevételét is jelentősen befolyásolta az ellenőrzési időszakban lezajló, 2021-2022-es Covid világjárvány, a kötelező Intézmény bezárások.

A felnőtt étkezés térítési díját az intézmény 2019-ban még alkalmazta, a díjat évente önköltségszámítással határozta meg. A díjak jelentősen emelkedtek, így 2020-tól az intézmény dolgozói már nem kívánták az étkezést igénybe venni. 2020-tól megszűnt ez a fajta tevékenység, így a bevétel is.

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény öt telephelyén saját főzőkonyha fenntartásával biztosítja a gyermekétkeztetési feladatellátást. Az étlapok és a kiszabatok minden konyhán azonosak, a beszerzési és szolgáltatási tevékenységet a főzőkonyhák saját bölcsődéjük vonatkozásában egyénileg végzik. A beszedett pénz az intézmény pénztárába, majd számlájára befizetésre kerül. A használt nyersanyag normák megállapítása az önkormányzati rendeletben kerülnek évente meghatározásra.

A jogszabályi változások miatt nagymértékűvé vált a térítési díjkedvezmények igénybevétele, 2023-ban a gyermekek közel 78 %-a térítésmentesen vette igénybe az étkezési szolgáltatást. Az intézményi ellátási díj bevételei emiatt folyamatosan alacsonyak. A vendégétkezés megszűnése a bevételekre hatással volt.

A térítési díjak beszedésének gyakorlatát az ellenőrzés az intézménynél, a bevételi nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzésével vizsgálta. Az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjak

megállapítása és beszedése az önkormányzati rendeletben, illetve azok módosításában megállapított térítési díjnak megfelelően történt. A beszédett, illetve pénztárba és bankszámlára befizetett összegek között az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az ellenőrzés vizsgálta még a készletek bevételezését és kiadását. A készlet nyilvántartás, bevételezés-kiadás folyamatosan, naprakészen történik. A raktárak rendezettek, a napi készletnyilvántartás adatai a készletleltár mennyiségi adataival megegyeztek. A nyersanyag normák betartása havonta – az időnyellegű zöldség, és élelmiszerárak változása miatt eltérően alakul, de éves szinten összességében megvalósul, és a megtakarítás rá jellemző. Összességében az élelmiszer-készletekkel való gazdálkodásra a takarékoság, valamint a szabályosság jellemző. A főzési folyamatok, illetve tálalás során a HACCP és az EMMI rendeletek előírásait betartják, az önellenőrzési tevékenységet folyamatosan végzik.

A 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet értelmében az étlapok közzététele a csoportszobákban, tálalókonyhán megtörtént. Az étlap az intézmény honlapján is megtalálható.

Az intézményi analitikus nyilvántartások alapján számított készletértékeket, valamint az intézményenkénti készletleltárak alapján összesített adatokból megállapítható, hogy az analitikus, illetve gépi nyilvántartás alapján számított zárókészletek értéke, a ténylegesen leltározott készletértékekkel a vizsgált években és minden bőlcsődében megegyezett. A főkönyvi adatokkal való egyeztetés is megtörtént, a könyvelt élelmiszer anyagkészletek könyvelt záró értéke az intézményi analitikában szereplő, illetve a leltározott összeggel megegyezett.

Az intézmény működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó Intézményi integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2019.01.01-i hatállyal szabályozásra került.

Az intézmény vezetője a 2020-2023. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről, ABPE kötelező képzésének eleget tett.

A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, analitikus nyilvántartások, pénzügyi-és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, jelentések-adatszolgáltatások megfelelősége alátámasztotta a rendszer működését.

A rendszerellenőrzés keretében 4 db, a 2020-2023-as ellenőrzési időszak belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése is megtörtént. A vizsgálatok megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési terveket készített, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt feladatok megvalósultak. A hiányosságokat megszüntették.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

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

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény
1.	A Költségvetési Beszámolót alátámasztó tárgyeszköz leltárak lezárása nem történik meg a Beszámoló készítés időpontjáig	Kiemelkedő jelentőségű	A Költségvetési Beszámolók nem valid vagyoneleltárt tartalmaznak.	A Költségvetési Beszámolókat alátámasztó leltározások folyamatát, lezárását úgy kell időzíteni, hogy a forduló napra vonatkozó, a Beszámolóba bedolgozható valid adatokat tartalmazzon.	Magas	igen

2.	A foglalkoztatási jogviszonyok jelentős számban határozott idejűek, 1/2 évente hosszabbítottak	Kiemelkedő jelentőségű	Az alkalmazottak foglalkoztatással kapcsolatos jogai sérülnek	Határozott idejű jogviszonyt csak helyettesítés (tartós távollét esetére) vagy cél feladatra lehet létrehozni.	magas	igen
3.	Gépjármű üzemanyagnorma elszámolás norma tétele nem a megfelelő fogyasztással van számítva.	Átlagos jelentőségű	Nem megfelelő a gépjármű üzemanyag elszámolása	Amennyiben a gépjármű típusa szerint a fogyasztási norma nem található a jogszabályi és NAV nyilvántartásban, akkor a gépjármű gépkönyvében megadott fogyasztási értékeket kell figyelembe venni	alacsony	igen
4.	A módosított vagy régi munkaköri leírások nincsenek visszavonva	Átlagos jelentőségű	A munkavállalók munkaköri feladatai nem megfelelően szabályozottak	Új munkaköri leírás esetén a régit vissza kell vonni (visszamenőlegesen is)	alacsony	igen
5.	Munkaköri leírásokban néhány esetben a helyettesítések nem megfelelő végzettségű személyre vannak delegálva	Átlagos	Megfelelő szakképesítés hiányában a helyettesítő nem tudja ellátni helyettesi feladatát A helyettesítő hibázása esetén az Intézmény felelősségre vonható.	A helyettesítéseket megfelelő végzettségű személyekkel kell végezni	közepes	igen
6.	A munkakör átadás- átvétel nem került az intézménynél szabályozásra (elsősorban a pénzügyi és egyéb vezetői munkakörökben).	Átlagos jelentőségű	A pénzügyi és a vezetői feladatok átadás-átvétel szabályossága sérül.	A munkakör átadás-átvétel szabályait az SZMSZ-ben, vagy a Közalkalmazotti szabályzatban rögzíteni kell.	közepes	nem
7.	A továbbszámolt tételek munkaanyagait, számításait nem írja alá a készítője	Átlagos jelentőségű	Az elkészített dokumentumok adattartalma nem számon kérhető	Azon dolgozók munkaköri leírásait, akik dokumentumokat állítanak elő ki kell egészíteni az aláírási (szignózási) kötelezettséggel. Minden dokumentum, mely saját előállításban készül legyen leszignózva, dátummal ellátva a készítője által.	közepes	nem
8.	A kötelezettségvállalások dokumentumain nincs kialakítva a „kötelezettségvállaló” és a „pénzügyi ellenjegyző” aláírási hely (csak „intézményvezető” található, az ellenjegyzés valahol a dokumentumon pecsételt helyen történik), Az Áht előírása: „kötelezettségvállalót” és „pénzügyi ellenjegyzőt” követel meg, jól beazonosítható módon a kötelezettségvállalások dokumentumain.	közepes jelentőségű	A kötelezettségvállalások, melyek gazdasági hatással bírnak minden esetben a kötelezettségvállalónak és pénzügyi ellenjegyzőnek aláírásával kell ellátni. A nyomtatványokon nem jól szerepelnek az aláírási helyek	Módosítani kell a kötelezettségvállalások sablonjait a szabályszerű aláírási megnevezésekkel, helyekkel (javaslat: „Intézményvezető – kötelezettségvállaló” és „pénzügyi ellenjegyző – gazdasági vezető” aláírási helyek)	magas	nem
9.	A VeInSzol hatáskörébe tartozó pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés feladatokra vonatkozóan a jogosultakról az intézmény nem teljeskörűen rendelkezik aláírási mintával	Átlagos jelentőségű	A gazdálkodási jogkörök gyakorlójának nyilvántartása nem teljes körű	A VeInSzol-tól szükséges beszerezni a nyilvántartást a saját szabályzatához csatolni.	közepes	Igen
10.	A gépkocsival történő kiküldetesként elszámolt utak esetében nincs mindig google térkép km kimutatás	Átlagos	A kiküldetések elszámolása nem szabályszerű	Minden gépkocsival történő kiküldetés mögé mellékelni kell a pontos útvonal tervet, mely a km elszámolás alapja.	közepes	Igen



Az intézmény vezetője Intézkedési Tervet készített a feltárt hiányosságok megszüntetésére. Az Intézkedési Tervben 2024-re vállalt feladatokat végrehajtották, erről Intézkedési Jelentést küldött.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

## **2. Az intézményi belső ellenőrzés:**

**Az ellenőrzés címe:** Szabályozottság vizsgálata a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézménynél.

**Az ellenőrzés célja:** Annak értékelése, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működteti a belső kontrollrendszerét, szabályozottsága megfelelő-e.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2024. február 1. – 2024. február 9. (7 ellenőrinap)

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése részben megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel.

A VeInSzol több szabályzatát kiterjesztett az intézményre, ezeket a szabályzatokat az Intézmény vezetője is elfogadta, aláírásával hitelesítette. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően általában folyamatosan módosították.

Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve a VeInSzol-lal közös szabályzatok esetén az intézményi sajátosságok miatt a szabályzatok felülvizsgálata, pontosítása, aktualizálása, egységes szerkezetbe foglalása szükséges.

A VeInSzol-nál az – intézmény által pénzügyi ellenjegyzésre megküldött - előzetes kötelezettségvállalások tételes felvezetése megtörténik, a megfelelő intézményi analitikákat kérésre megkapja az Intézmény, akár a könyvelésről, akár az aktuális előirányzatok felhasználásáról. Az ellenőrzés javasolja, hogy legyen automatikus havi/heti rendszerességgel a megfelelő pénzügyi, könyvelési analitikák megküldése az intézmény számára.

Az aláírási mintákat – kötelezettség vállalás, utalványozás, teljesítés igazolás – határidőben megtették, a régi vezetők aláírási mintái visszavonásra kerültek. Közjegyző előtti „Aláírásmintával” rendelkeznek. Az Intézmény utalványozó – kötelezettségvállaló - teljesítés igazoló szignó és aláírási mintákkal rendelkezik, azokat szükség esetén bejegyzi és visszavonja.

Az intézmény a 2016. októberi jogszabályi változások alapján részben kialakította, és megfelelően működteti az intézmény belső kontrollrendszerét. A rendszer működésére vonatkozó teljeskörű szabályozás érdekében a belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, és több más szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.

Az ellenőrzés, jelen ellenőrzés keretében teljes körűen nem vizsgálta a belső kontrollkörnyezet kialakítását, ennek vizsgálata nem volt jelen ellenőrzés feladata. A szabályozottság vizsgálata során – a kontroll környezethez kapcsolódva - az alábbi megállapításokat tudjuk tenni e témában:

A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróbaszerűen az ellenőrzés érintette.

Az intézménynél a **kontrollkörnyezet kialakítása** az ellenőrzött időszakban részben volt teljeskörű.

A kontrollkörnyezetnél a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, Számvitelpolitika és annak részeként Számlarend, az Eszközök-források értékelési szabályzat, Leltározási szabályzat, Selejtezési szabályzat Pénzkezelési szabályzat, Beszerzési szabályzat, Gépjármű használati szabályzat, Kötelezettségvállalási szabályzat, Kiküldetési szabályzat, Adatvédelmi szabályzat, Reprezentációs szabályzat stb. rendelkezésre állnak. Egyrészt a szolgáltató szervezet (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzataként, másrészt az ezeket kiegészítő saját szabályozások formájában.

Az Alapító Okirat módosítása az ellenőrzött időszakban 2023. július hóban, az SZMSZ 2023 október hóban lett módosítva. A módosítások oka a Területi Védőnői Szolgálat (jogszabály alapján) átadása a Veszprém Vármegyei Csolnoki Ferenc Kórháznak – az átadás-átvétel vizsgálata nem volt jelen ellenőrzés feladata, de a részletes indoklások között néhány észrevételt teszünk.

A szabályzatok átvizsgálása során néhány esetben a szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások miatt kiegészítést, javítást javasol az ellenőrzés.

A szabályzatok megismerésének ténye, a dolgozók által általában rögzítve van, de több esetben nincs az aláírások mellé dátum rendelve, így a megismerés időbelisége nem beazonosítható. Ezt pótolni szükséges, a szabályzat ismertetéseket meg kell tenni. A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre áll, de felülvizsgálatra szorul a szakmai folyamatok változására tekintettel. A folyamatokat felül kell vizsgálni, szükség esetén módosítani kell a szabályzatot.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer**, a hatályos belső kontrollrendszer keretében, annak fejezeteként meghatározásra kerültek a kockázatok kezelésével összefüggő feladatok.

A belsőkontroll szabályzatban kijelölésre kerültek a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, a kockázatkezelést az intézményvezető koordinálja. A személyi változásokat frissíteni, dokumentálni szükséges.

Dokumentálni szükséges minden évben a kockázatkezelési tevékenység felülvizsgálatotát, a folyamat elvégzését, a kockázatkezelés során megtett intézkedéseket.

A kockázatok elkerülése, illetve a meglévő kockázatok minimalizálása egyrészt a kialakított szabályozások, másrészt az ellenőrzések révén megvalósul.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az intézmény szabályozza, de ez is az időbelisége miatt felülvizsgálatra szorul.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző **kontrolltevékenységeket** (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet.

A munkaköri leírások kialakításra kerültek (jelen ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerű ellenőrzés történt). Tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók alapvető jogait, kötelezettségét. Megfogalmazásra kerültek a követelmények, a kötelezettségek, a jogkör, hatáskör, a munkaköri kapcsolatok, az egyéb felelősségi kör, egyéb feladatok, megbízások. A munkaköri leírások

tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók alapvető jogait, kötelezettségeket, részletesen a feladatokat.

Az SZMSZ, a Belsőkontroll szabályzat, a Munkamegosztási megállapodás a **belső és külső kommunikációt** szabályozza, valamint a dolgozók munkakörleírásai is tartalmazzák erre vonatkozó szabályokat.

Az intézménynél a feladatellátásához, a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerének egy szabályzaton belül történő rögzítése célszerű lenne, vagy a belső kontroll szabályzat információ és kommunikáció fejezetében hivatkozni, hogy belső és külső kommunikációról az Intézmény mely szabályzatainak, mely pontjai tartalmazzák részletszabályokat.

A közérdekű adatszolgáltatásra vonatkozó szabályozással rendelkeznek.

Az intézmény honlapja áttekinthető, de a honlapon nem található az intézmény teljeskörű közérdekű adatainak közzététele. A honlapon a „közzétételi lista” menü pontban a Veszprém MJV honlapjára irányít a rendszer, de ott a feltöltési adattartalom hiányos. A közérdekű adatok teljes körét, a közzététel helyét (saját, illetve önkormányzati honlap), az adatszolgáltatásért felelősök meghatározását a szabályzatban részletesebben kell meghatározni, valamint a teljes körű adatszolgáltatást az intézmény honlapján pótolni kell.

Az intézmény belső kontroll szabályzata rögzíti az **eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet**, melyet részben megvalósít az Intézmény.

A monitoring rendszer működése a gyakorlatban a pedagógiai program, az éves költségvetés végrehajtása, az erről szóló beszámolók, az éves munkatervek, a munkatervekről szóló beszámolók, önértékelések, gyakornokok, dolgozók vezetői értékelései, a gyermekek fejlődésének kimutatása, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek megvalósítása, a továbbképzési tervek és végrehajtásuk, az esélyegyenlőségi terv és végrehajtása stb. révén megvalósul, de az ezeknek megfelelő szabályozást is ki kell alakítani.

A belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozatát az intézményvezető a 2022-re vonatkozóan megtette (a 2023-as Költségvetési Beszámoló és annak mellékleteként a nyilatkozat még az ellenőrzés időpontjában nem készült el).

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Nr.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedési igény
1.	Az Intézmény szabályzatainak megismertetése a dolgozókkal csak részben dokumentált. Amelyik szabályzatnál található aláírt Megismerési Nyilatkozat ott is általában hiányzik a megismerés dátuma	Közepes jelentőségű	A dolgozókkal nem, vagy csak részben ismertették meg a szabályzatokat, illetve nem tudni mikor történt a megismerés	Minden szabályzatot felül kell vizsgálni, hogy az aktuálisan állományban lévő dolgozók azt megismerték-e. A szabályzatokat meg kell ismertetni és a megismerést dokumentálni.	magas	igen
2.	Az Intézmény honlapján nem teljeskörűen találhatóak meg a „Közérdekű adatok” Az Info tv. 37. §. (1) bekezdésében és 1. az. mellékletében előírtak nem teljeskörűen jelentek meg az intézményi és a <a href="http://www.veszpremvaros.hu">www.veszpremvaros.hu</a>	Közepes jelentőségű	Az Intézmény nem követi nyomon a Közérdekű adatok megjelenését, vagy nem jelöli meg, hogy hol található az meg.	Az Intézmény honlapján kötelezően megjelenítendő adattartalmakat felül kell vizsgálni, a megtalálható adatokat aktualizálni szükséges. Az elérhetőségi utat meg kell adni. A feltöltésért felelős személyt meg kell jelölni	Közepes	igen

	honlapon					
3.	Az Adatkezelői nyilvántartás nincs kitöltve. Az adatkezelői megbízások nincsenek a szabályzathoz csatolva	Közepes jelentőségű	Az adatkezelési folyamat és a közérdekű adatok kezelése nem megfelelő, nincsenek megbízva ügyintézők	Az Adatkezelői nyilvántartás ki kell tölteni. Az adatkezelői megbízásokat meg kell tenni és csatolni kell a szabályzathoz. Az adatkezelőknek a munkájukat végezni kell	Közepes jelentőségű	Közepes jelentőségű
4.	Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség tekintetében a nyilatkozatok átvételét 2 pld-ban kell dokumentálni, illetve a visszaadást is ugyanígy	Átlagos jelentőségű	A dolgozó nem tudja bizonyítani a vagyonnyilatkozatának átadást/átvételét.	A szabályozottságot meg kell teremteni (szabályzat módosítással)	közepes	igen
5.	Önköltségszámítási Szabályzatban nem aktualizálják az élelmezési térítési díj kalkulációt	Közepes jelentőségű	Az aktuális évek térítési díjai nem megfelelő számításokkal vannak megalapozva	Minden évben a szabályzatban megadott séma alapján meg kell határozni az aktuális önköltséget	közepes	igen
5.	Pénzkezelési Szabályzatban nincs szabályozva az üzemanyagkártya használat	Jelentős	Az üzemanyagkártyával a szabályozottság hiánya miatt visszaélések történhetnek	Szabályozni kell az üzemanyagkártya használatát	Jelentős	igen
6.	A szabályzatok aktualizálása több esetben nem naprakész	Kiemelkedő jelentőségű	Elavult szabályozás az Intézmény működési folyamatait veszélyezteti	MINDEN szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat, esetleg új szabályzatok készítését el kell végezni	magas	igen

Az intézmény vezetője Intézkedési Tervet készített a feltárt hiányosságok megszüntetésére. Az Intézkedési Tervben 2024-re vállalt feladatokat végrehajtották, erről Intézkedési Jelentést küldött.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

## 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 kockázatelemzés-, 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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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.

## **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:

  
Vársányi Attila  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

  
Varga Anikó  
intézményvezető

