

Szám: BEL/19-*8*/2025.

**A Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményének
2024. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
2025 MÁRC 05.		
Ügyirat száma: <i>BEL/19-8/2025</i>		
Előadó: <i>Barságyi A.</i>	Előirat: <i>-</i>	Melléklet: <i>-</i>

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről 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 a Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményénél 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye 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 az **Intézmény 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 Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye 2024. évi átfogó rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. április 17-től – 2024. május 29-ig, 25 ellenőrinap

Az ellenőrzés megállapításai:

Az Intézmény rendelkezik Alapítói okirattal. Az ellenőrzés a jelenleg hatályban lévő okirat jogszabályi, tartalmi megfelelőségét vizsgálta, mely 2017. október 26-án kelt, és 2017. november 10-től hatályos (Kozp/4208/4/2017. sz.) és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel. A hatályos SZMSZ-ben az Alapító okirat változásai átvezetésre kerültek.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok többségében megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, de több esetben kiegészítésre, frissítésre szorulnak. Az ellenőrzés javasolja, hogy szabályzatok módosításakor a módosítás iktatásra kerüljön, valamint a jelentés 1. sz. mellékletében szereplő, vagy hasonló adattartalommal rendelkező táblázatban vezessék az intézmény összes szabályzatát, feltüntetve a korábbi, és a hatályos változatokat, módosításokat. A szabályzatokat karbantartják, gondoskodnak a módosításokról, de az ellenőrzési jelentésben részletezetteket módosítani szükséges. Az ellenőrzés elsődlegesen a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelőség és alkalmazhatóság szempontjából.

Az ellenőrzés a 2023. évi költségvetés tervezés folyamatát vizsgálta részletesen. Az elemi költségvetést 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 Önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 3/2023.(II.24.). számú rendeletével fogadta el.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők, könyvelésük során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előirányzat módosítások között. A 2023.évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt VMJV Közgyűlés által elfogadott költségvetés módosítás.

Az intézmény összes bevétele (146.342.952 Ft) az eredeti előirányzat (96.614.000 Ft) 151,5 %-a, a módosított előirányzat (143.029.000 Ft) 102,32 %-a.

Az intézmény kiadásainak eredeti előirányzata 96.614.000 Ft. Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés (123.896.311 Ft) 128,24 %-os, a módosított előirányzathoz (143.029.000 Ft) viszonyítva 2023. évben 86,62 %-ra teljesült.

Az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §) a 2022. augusztusi és szeptemberi 2023. novemberi és decemberi banki és pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartásokon és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. Az ellenőrzés által részletesen vizsgált banki és pénztári bizonylatainak áttekintése történt meg különös figyelemmel a gazdálkodási jogkörök vizsgálatára. Megállapítható, hogy a vizsgált kiadási és bevételi bizonylatok a gazdálkodási jogkörök szerinti aláírásokat tartalmazzák.

A vizsgált bizonylatok esetében megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében a vizsgált bizonylatokra vonatkozóan készült írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés vagy megrendelés), melyeken a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően megtörtént.

Az ellenőrzés a 2022. és 2023. évi tárgyi eszköz beszerzések esetében is vizsgálta az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás teljesítését. A tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatban megállapítható, hogy 200.000 Ft feletti eszköz beszerzés nem volt.

Az ellenőrzés vizsgálta az intézmény tulajdonában lévő NGJ-672 forgalmi rendszámú Ford Transit 8+1 személyes gépkocsi 2022. és 2023. évi menetlevél vezetését, valamint üzemanyag felhasználásának nyilvántartását. Az üzemanyag elszámolásnál kisebb adminisztratív hibák megállapításra kerültek, de azok lényeges mértékben nem befolyásolták az üzemanyag elszámolást.

Az intézmény 2023. évi beszámolójának mérlegét a beszámoló garnitúra 12/A űrlapja tartalmazza. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a beszámoló mérlegének adataival és az adatok analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztásra kerültek. Az éves beszámoló mérlegétteleivel kapcsolatosan hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény 2023. évi pénzmaradványa 22.446.621 Ft, kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámolóban kimutatásra kerül a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege. Megállapítása során figyelembe vették figyelembe vették a kötelezettség-vállalásokat, a szállítói követeléseket, a személyi juttatásokat, munkáltatót terhelő járulékokat. A pénzmaradvány 13,62 %-a (2.645.901 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A személyi juttatások könyvelése, és ezzel összefüggésben a 2023. évi beszámoló elkészítése során figyelembe vették a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. sz. melléklet VIII. fejezet B) 8. pontjában és a D) 9. pontjában foglalt előírásokat. Lekönyvelték a 2023. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051102- 05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként. A teljesítésként lekönyvelt tételek összege 1.148.341 Ft. Egyeztetette az ellenőrzés a FORRÁS.NET programban az 2023. 1-12. havi könyvelést, a hozzá tartozó 2020.12.–2023.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítőkkal. Megállapítható, hogy az 1-12. havi könyvelés összesített adatai és a MÁK terhelés adatai között összességében eltérés nem tapasztalható.

Az ellenőrzés szűrópróbaszerűen vizsgálta a 2023. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, melynél hiba, hiányosság nem lett megállapítva.

Az intézménynél vezetett analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatban megállapítható, hogy többféle nyilvántartást, kimutatást vezetnek, melyeket a főkönyvi könyveléssel dokumentáltan egyeztetnek.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-ban előírt kötelezettségvállalások nyilvántartása a VeInSzol-nál a FORRÁS.NET programban történik, mely a szerződéseken kívül a Megrendeléseket is tartalmazza.

Az intézmény helyi önkormányzati költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az intézményvezető, az intézmény vezetőjének esetében a VMJV. polgármestere gyakorolja. Az intézmény engedélyezett létszáma 2020-2021-2022-2023. években 13,25 fő volt. Közfoglalkoztatás a vizsgált időszakban nem volt.

Az ellenőrzés szűrópróbaszerűen vizsgálta a költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. A cafetéria, közlekedési költségtérítés, bankszámla költség térítés, munkába járás, stb. mértéke és összegei többségében a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre, a jelentésben rögzített eltérés korrigálásra került. A munkába járás, közlekedési költségtérítés megállapítása, elszámolása, bizonylatolása szabályszerű, a 39/2010. (II. 26.) korm.r., és a 437/2015. (XII. 28.) korm.r. előírásainak figyelembevételével történik.

A jubileumi jutalmak megállapítása (1992.évi XXXIII. tv.78. § (1)-(2) bek.), elszámolása, kifizetése szabályszerű, a kiválasztott tételeknél hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben az előírt részletező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik.

Az ellenőrzési időszakban, a VeInSzol intézményre is kiterjesztett Eszközök és források leltározási és leltár készítési szabályzata 2021.04.01-től hatályos. A szabályzat megfelel a 2000. évi C. törvény, valamint a 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet előírásainak. 2023. december 31-i fordulónappal mennyiségi leltározást hajtottak végre az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak, Leltározási utasítás ütemterv, megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatóak. A leltárfelvétel napja 2023. október 31. fordulónappal 2023. december 15 volt, a november és december hónapokban vásárolt eszközökre külön leltár készült a mérleg alátámasztás érdekében. A 2013. december 31-e előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett "kisértékű tárgyi eszközök" tekintetében az intézmény leltározási szabályzatban rögzítettek szerint leltározza.

Az ellenőrzési időszakban 3 alkalommal hajtott végre selejtezést az intézmény. 2020. és 2021. években selejtezés nem volt. 2022. évben november 18-án selejteztek 24 db 1.058.914 Ft, bekerülési értékű, de 0-ra leíródott értéken nyilvántartott eszközt. 2023-ban 2 alkalommal történt selejtezés: 2023. november 22-én 5 db 280.664 Ft bekerülési értékű, 0-ra leíródott értéken nyilvántartott eszközt, és szintén 2023. november 22-én, 2013. december 31-e előtt, a régi számviteli rend dologi kiadásként elszámolt kisértékű tárgyi eszközt selejteztek. A selejtezések dokumentumaiban Selejtezési utasítás (benne selejtezési ütemterv), valamint Megbízólevelek, Selejtezési jegyzőkönyvek elkészültek, a selejtezési bizottság tagjai kijelölésre kerültek a selejtezési eljárásoknál.

Az ellenőrzés vizsgálta a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. Az ellenőrzés időszakában érvényben lévő Beszerzési szabályzat 2018.01.02-től hatályos, melyet 2022. 11.20-án módosított az intézmény. A 2023. évi beszerzések esetében nettó 500.000 Ft felett vizsgálta az ellenőrzés a

kötelező 3 árajánlat bekérését. A kiválasztott beszerzéseknél a nettó 500.000 Ft értékhatár feletti eszköz beszerzését megelőzően a 3 árajánlat bekérése megvalósult

Az intézménynél az ellenőrzési időszakban közbeszerzési eljárás nem volt.

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította a belső kontroll rendszerét. A működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok elkészültek. Az intézmény jelenlegi Belső kontrollszabályzata 2023.11.20-tól. A szabályzat 2.sz. melléklete az egyes tevékenységek, működési-gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonala. Az ellenőrzési nyomvonala tartalmazza az intézmény gazdálkodási (előirányzat készítés – módosítás, pénzügy, számvitel, beszámolás, leltározás), valamint beszerzési, közbeszerzési, pályázati feladatainak nyomvonalát, valamint a szűkebben vett szakmai tevékenységek ellenőrzési nyomvonalát is.

Az intézmény nem készített Integrált kockázatkezelési eljárásrendet, az Integrált kockázatkezelési szabályzatot, a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és a Monitoring szabályzatot, de ezek a szabályok a Belső kontroll Szabályzat különböző fejezetiben megtalálhatóak.

A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget az intézmény az SZMSZ-e valamint a Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat (2019.10.10; 2023.11.20) szabályozzák. Az intézmény vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek eleget tettek.

Az ellenőrzés elvégezte a 2019. évben végzett, R/2/2019. számú ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról az utóvizsgálatot. A 7 javaslati pont teljesült, így az ellenőrzés lezárásra kerülhet.

A vizsgált időszakban – az intézmény tájékoztatása szerint - külső ellenőri szervezet öt alkalommal folytatott ellenőrzést.

- 2021. május hóban a Veszprém Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámügyi Osztály ellenőrizte, hogy az intézmény által működtetett „nappali ellátás és fejlesztő foglalkoztatás” jogszabályokban és szolgáltatói nyilvántartásban foglaltaknak megfelelően működik-e. Az ellenőrzés intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel.
- 2021-ben került sor az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritása, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, mely 2 hiányosságot tárt fel, melyről az intézmény a vezetője intézkedett, és erről tájékoztatta az Állami Számvevőszéket. 2022. évben a Magyar Államkincstár 2 alkalommal tartott ellenőrzést, melyek során megállapítást nem tett.
- 2023. február 7-én a Veszprém Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság helyszíni tűzvédelmi átfogó ellenőrzést tartott az intézménynél, intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel.

Az ellenőrzés megállapításait, kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

S.sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. Igény.
1.	Néhány szabályzat (pl. Beszerzési szabályzat, Gépjármű használati szabályzat, Panaszkezelési szabályzat) kiegészítésre, frissítésre szorul.	Általános jelentőségű	Az intézmény szabályzatai néhány esetben nem teljesen felelnek meg a jogszabályi előírásoknak	A jelentésben részletezett szabályzatokat aktualizálni, módosítani szükséges.	közepes	igen

2.	Az intézményi gépkocsi üzemanyag fogyasztásának elszámolása esetében a figyelembevehető alapszabály és egyes esetekben az alkalmazott szorzók megállapítása hibás, éves összesítő nem készül.	Átlagos jelentőségű	Az elszámolás dokumentálása hiányos.	Az elszámolásokban a paramétereket korrigálni kell, és azokat kinyomtatva, aláírva kell irattározni. Éves összesítő készítése javasolt az ingadozó átlagfogyasztás figyelemmel kísérésére.	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: A Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye 2023. évi személyi kiadásainak vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel – a személyi kiadásokkal – a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően szabályosan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. április 4. - 2024. április 12. (7 munkanap)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye a pénzügyi – számviteli feladatait Munkamegosztási megállapodás alapján (2017. június 29.) Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. Az intézmény gazdálkodása tekintetében a jogszabályokban meghatározott szabályzatokkal rendelkezik, részben saját hatáskörű, részben pedig a pénzügyi-számviteli feladatokat ellátó (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzataival.

Az ellenőrzés idején az intézmény (KOZP/4208/4/2017) iktatószámom 2017. november 10-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, és 2022. október 1-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ) rendelkezik, mely tartalmazza az utolsó, hatályos, egységes Alapító okirat számát.

A Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye a vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzat főösszegeit a VMJV önkormányzat Közgyűlése 2023. évben a 3/2023.(II.24.). sz. rendeletében fogadta el. Az elemi költségvetést 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 előirányzatai belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben jól áttekinthető részletező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik (dolgozónként egyéni, illetve összesített, havi, időszakos). Az illetményszámfejtéshez, hóközi kifizetésekhez, egyéb személyi juttatásokhoz kapcsolódó adatokat a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA zárt rendszerben rögzítik. A kifizetésekhez szükséges alapidokumentációval rendelkeznek (kinevezés, kinevezésmódosítás, illetmény változásokról, illetményen felüli (vezetői, ágazati szakmai) pótlékokról és kiegészítésekről, béren kívüli és egyéb személyi juttatásokról, költségterítésekről határozatok, listák, lejelentések).

A szabályszerűen vezetett analitikák alkalmasak a főkönyvvel történő egyeztetésre, MÁK listák ellenőrzésére, különböző adatszolgáltatások teljesítésére. A létszám és bérnyilvántartások, továbbá a lekönyvelt teljesítések alapján az előirányzatok alakulását folyamatában figyelemmel kísérik, szükség esetén kezdeményezik az előirányzatok módosítását. Az analitikus nyilvántartások megfelelnek a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát.

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta a bér- és járulék költségek könyvelését. Megállapítható, hogy az Intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2023. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2021. évi összeg visszavezetésének és 2023. évi összeg előírásának egyenlegével tér el, hiba hiányosság nem került megállapításra.

Egyeztetésre került a FORRÁS SQL programban az 2023. 1-12. havi könyvelés, a hozzá tartozó 2022.12.-2023.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítőkkal. Az ellenőrzés javasolja egységes gyakorlat követését. Más hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a béren kívüli juttatások, költségtérítések elszámolásait. A közlekedési költségtérítés, munkába járás, bankszámla költségtérítés mértéke és összegei a jogszabályi előírások, és a saját szabályzatok figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre. A cafetéria juttatás kifizetése a VMJV Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott összeggel megegyezően került kifizetésre. Jubileumi jutalom kifizetés 2023-ban 2 dolgozó részére volt, a kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény 2017. november 10-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat (KOZP/4208/4/2017) alapfeladatai meghatározzák az alkalmazásban álló személyek jogviszonyát. Az intézménynél az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a kinevezések, munkaszerződés, átsorolások, értesítések folyamatát, ennek megfelelően 8 dolgozó munkaügyi dokumentumát vizsgálta át tételesen. Az intézménynél a vizsgált időszakban 3 jogviszony megszüntetés, és 2 új belépő volt. A vizsgálat során 1 fő kinevezési, és 1 fő megszüntetési dokumentumait az ellenőrzés rendben találta.

Az intézmény 2023. évi engedélyezett, és betöltött létszáma 13,25 fő. Az intézmény dolgozói munkaköri leírással, rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget, részletesen tartalmazzák. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra való jogosultságot, feladatot a szakmai vezető esetében munkaköri leírása tartalmazza. A szakmai teljesítési igazolási feladatot 2023. március 23-tól ellátó gondozónő munkaköri leírásában a feladat nem szerepel. Az ellenőrzés ideje alatt az érintett dolgozó munkaköri leírása módosításra került.

Az intézmény Belső kontrollrendszer szabályzata az ellenőrzési időszakban 2021. január 1-től, a módosítás 2023. november 20-tól hatályos. Az ellenőrzési nyomvonal - a szabályzat 2. sz. melléklete - tartalmazza az intézmény teljes gazdasági és szakmai folyamatait, ezen belül a személyügyi folyamatokat is.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézmény az SZMSZ 5. pontjában, illetve külön Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzatban szabályozza. Az intézményi vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek 2023-ban illetve korábbi években eleget tettek. A nyilvántartás tartalmazza a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség előírását, gyakoriságát, a vagyonnyilatkozatok beadására vonatkozó nyilvántartást. A dokumentációt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az intézmény korábbi vezetője részt vett ÁBPE- I. képzésen 2017-ben, viszont az ÁBPE- II. képzésen nem. A 2023. május 1-től kinevezett intézményvezető még nem vett részt képzésen, de az ellenőrzés

ideje alatt bejelentkezett az ÁBPE képzésre, így teljesülni fog a 370/2011. (XII.31). Kormány rendelet 12 § (1) bekezdés szerinti előírása.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztették.

Az ellenőrzés intézkedésre javaslatot nem tett, de az ellenőrzési jelentésben szereplő minden hiányosságot meg kell szüntetni.

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 Községi Egyetem által szervezett községi 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.

Jogsabályi 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 jogsabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogsabályok 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:

Varsány Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Bognár Barbara
intézményvezető



