



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/19-7/2025.

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2025 MÁRC 05.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Ügyirat száma: BEL/19-7/2025

Előadó: Baisaly A. Előirat: - Melléklet: -

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 a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységeiről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2024. évi ellenőrzési terve 2023. december hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra.

1. Az intézményi belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés címe: A gazdálkodási jogkörök használatának ellenőrzése a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél A kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás szabályozása megfelelő-e. A gazdálkodási jogkörökkel történő megbízások nyilvántartása szabályos és naprakész-e. A munkaköri leírások tartalmazzák-e a gazdálkodási jogkört az azzal megbízottak esetében. A gazdálkodási jogkörök használata a gyakorlatban a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően működik-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. február 5-től – 2024. február 13-ig (7 ellenőrinap)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak, a kontrollkörnyezet, kontrollpontok kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és általában összhangban vannak a végzett tevékenységekkel, a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerültek. A szabályzatok megismerési záradékot tartalmaznak, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezését jelölik.

Az intézmény rendelkezik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdésében előírt Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés rendjének szabályzatával (2021.07.01.). A szabályzatban meghatározták a gazdálkodási tevékenységgel összefüggő egyes jog és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházási rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését. A gazdálkodási jogkörrel felruházott személyekről az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást vezetnek, mely a kötelezettségvállalás szabályzatának 1. számú melléklete, változás esetén a nyilvántartás adatait aktualizálják, a jogosultak meghatalmazással rendelkeznek.

Az ellenőrzés a gazdálkodási jogkörök használatával kapcsolatban a Kötelezettségvállalás szabályzatán kívül a Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, a munkaköri leírások által tartalmazott előírásokat vizsgálta. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Gazdasági Ügyrendje (2016.06.30.) I. fejezete tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés valamint az érvényesítés eljárási rendjét.

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. Az ellenőrzés kisebb módosításokra tett javaslatot a szabályzatok tartalmával kapcsolatban, ezért a szabályzatok kiegészítése, aktualizálása, összhangjuk megteremtése a jogszabályi és egyéb változások miatt időszerű.

A kötelezettségvállalásokat a VeInSzol iktatási rendszerében iktatják, majd külön a szerződések nyilvántartásba felvesztik, és elkülönítve tárolják. Az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket a 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.

Az ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §) a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023.03., 2023.09. havi banki fő-, és alszámla, és pénztári bizonylatok, illetve ezekhez kapcsolódó elszámolások, teljesítésigazolások tekintetében vizsgálta. A 2023. évben hatályos szerződéseket teljes körűen áttekintette.

A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása a jogszabályi előírások szerint történik, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlásuk megfelelt a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55-59. § előírásainak. A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződések, megrendelések, elszámolások) megállapítható, hogy a pénzügyi döntések jóváhagyása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő, a dokumentumok tartalmzták a kötelezettségvállaló mellett – az ellenőrzés által vizsgált 51 szerződésnél - a pénzügyi ellenjegyző aláírását, a számlákon, emellett a kifizetésekhez mellékelt bizonylatokon a teljesítésigazolás megtörtént, az utalványlapokon a kifizetés előtt az utalványozó aláírása szerepelt. Az ellenőrzés összeférhetetlenséget nem tapasztalt. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki-

tartalmi követelmények betartása, mellékletek csatolása, teljesítésigazolások stb.). Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr. 59. §-ban foglaltaknak, az ellenőrzés összeférhetetlenséget nem tapasztalt. A folyamat zárt, jól ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő.

Az analitikus nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg, körét a VeInSzol számviteli politikája is tartalmazza. A nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, SZÉP kártyára történő cafetéria juttatás, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, szigorú számadású nyomtatványok stb.) tartalma megfelel a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer megbízhatóságát, alátámasztják azt. A szabályzatokban foglalt jogköröknek megfelelően a teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés a dokumentumokon megtörtént.

A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzkezelést végző dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A munkaköri leírások tartalmukban többségében megfelelőek. Az ellátandó feladatokat, felelősséget tartalmazzák, de kiegészítést igényelnek, mivel azt, hogy a dolgozónak kit kell helyettesíteni, illetve az őt helyettesítő beosztása, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározása nem szerepel minden esetben.

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

| Sor-szám | Megállapítás | Rangsor | Következtetés | Javaslat | Kockázat/hatás | Intézkedést igényel |
|----------|---|---------------------|--|--|----------------|---------------------|
| 1. | Munkaköri leírásokban a helyettesítések (elsősorban a vezető beosztásúak között) nincsenek megjelölve, bár gyakorlatban megfelelő gazdálkodási jogkörrel megbízott helyettesít. | átlagos jelentőségű | Intézkedés szükséges a megfelelő felelősségi viszony lekövethetősége miatt | Munkaköri leírásokban a helyettesítésekre vonatkozó meghatározásokat fel kell tüntetni, a gazdálkodási jogkör megfelelő használatának biztosítása miatt. | magas | igen |

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

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 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 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 Jogtárhoz. 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:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Fábián József
igazgató



