



3/E-16-1/2017

Iktatószám: Kozp. 4.985/6/2017.
Ellenőrzés száma: SZ - VeInSzol/1/2107.

Ellenőrzési Jelentés

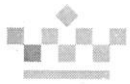
A költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzéséről a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

Veszprém, 2017.

Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



ISO 9001



Iktatószám: Kozp. 4.985/6/2017.
Ellenőrzés száma: SZ - VeInSzol/1/2017.

Tárgy: vezetői összefoglaló

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Fábián József igazgató

részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően az intézményi belső ellenőrzés elvégezte a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a 2016. január 1-től 2016. december 31-ig terjedő időszakokra a költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzését, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az intézménynél a költségvetési tervezés folyamatát, amelynek során a bevételi és kiadási előirányzatokat a tervezési módszer segítségével meghatározták, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok, ajánlások részletes leírása az összefoglaló jelentésben található.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény 2016.évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A tervezésnél figyelembe vették a korábbi év teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

Az intézményi saját, működési bevételei (szolgáltatások ellenértéke, ellátási díjak, ÁFA, egyéb működési bevételek) a költségvetési bevételek 30,4 %-át tették ki 2016.évben (350.7051 e Ft). Megállapítható, hogy a működési bevételek tervezése megalapozott, az előirányzatok teljesítési adatai alapján bevételi többlet képződött (4.952 e Ft).

Az intézmény a 2016. évi eredeti költségvetésének, azon belül dologi kiadásainak összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A dologi kiadások az intézmény összes, 2016.évi kiadásából 68 %-os részarányt képviselnek (752.170 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 96,5 %. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. Dologi kiadásoknál a várható, és reális igényekkel számoltak, a maradvány összege az eredeti előirányzathoz képest 30.530 e Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 27.223 e Ft.

A felhalmozási kiadások az intézményi kiadásokból 0,6 %-ot képviselnek, 2016.évi teljesítés 6.784 e Ft. Eredeti előirányzatot nem terveztek, a módosított előirányzat fedezetéből immateriális javak, informatikai eszközök, és egyéb tárgyi eszközök beszerzése valósult meg. Az intézmény 2016.évi összes kiadásából a személyi juttatások 24,3 %-os részarányt képviselnek (268.387 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 96,5 %. A 2016.évi költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 134 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. Bázisként a 2015.évi várható, ill. tényadatokkal számoltak, továbbá korrekciós számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek.

Az intézmény alaptevékenységében szereplő gyermekétkeztetési feladatokat egyrészt vállalkozási szerződés alapján a Bakony Gaszt Zrt., másrészt a Bárczi iskola főzőkonyhája látja el. A 2016.évi eredeti költségvetés tervezésénél úgy a kiadási (élelmiszer beszerzés, vásárolt élelmezés), mint a bevételi oldalnál a 2015.évi tény, ill. várható teljesítésekkel számoltak, figyelembe vették a szolgáltató szerződés szerinti keretösszeget, továbbá az ismert 2016.évi változásokat. A tervezés dokumentációs anyaggal alátámasztott.

Megállapítható, hogy a 2016.évi költségvetés tervezése pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

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

Veszprém, 2017. december 7.

Rompos Gabriella
irodavezető