



Iktatószám: BEL/54-8/2019.

Ellenőrzés száma: P- VeInSz/1/2019.

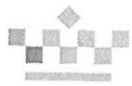
A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor jegyző	
Aláírás:	
Dátum: 2019. 12.20.	
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella irodavezető	
Aláírás:	
Dátum: 2019. 12. 12.	

### Ellenőrzési Jelentés

#### A költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzéséről a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

Veszprém, 2019.





Iktatószám: BEL/54-6/2019.  
Ellenőrzés száma: P - VeInSz/1/2019.

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 2018. január 1-től 2018. december 31-ig terjedő időszakra a költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzését, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az intézménynél a 2018.évi 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 2018.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 költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat intézményi szabályozások is tartalmazzák (pl. számviteli politika, gazdasági ügyrend). 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 bázisalapú tervezésnél figyelembe vették a korábbi év teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

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



ISO 9001

A működési bevételek (szolgáltatások ellenértéke, ellátási díjak, ÁFA, egyéb működési bevételek) tervezéséhez részletes kidolgozott számításokat, dokumentumokat készítettek. A 2018. évi teljesítés 362.984 e Ft, amely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 97,02 %, a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,03 %, a bevételi lemaradás összege 11.120 e Ft. Az ellátási díjak, ÁFA sorokon túltervezés tapasztalható. A terv/tény adatok alakulását befolyásolta, hogy a 2018. I. negyedévi bevételek még a korábban megállapított térítési díjak alapján folytak be. A VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2018.04.01-től, 6 %-os térítési díjemelésről hozott határozatot.

Az intézmény a dologi kiadások tervezésénél az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz (801.321 e Ft) viszonyítva 87,16 %, a módosított előirányzathoz (863.213 e Ft) viszonyítva 80,91 %, a kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 164.745 e Ft. 2018. évben az évközi előirányzat módosítások összege (maradvánnyal együtt) 61.892 e Ft. A gazdálkodási adatok alakulásából – függetlenül a jellemzően takarékos gazdálkodásra - megállapítható a túltervezés (12-19 %), amely kisebb mértékben a készleteknél (főzőkonyhai nyersanyagok), nagyobb mértékben a szolgáltatásoknál (vásárolt élelmiszer), és az előzetesen felszámított Áfa-nál jelentkeztek. A diákétkeztetés szolgáltatója (Bakony Gaszt Zrt.) 2018.04.01-i nappal 6 %-os szolgáltatási díj emelést hajtott végre.

Az intézmény 2018. évi beruházási kiadásainak teljesítése a módosított előirányzathoz (9.129 e Ft) viszonyítva 97,2 %, maradvány 253 e Ft. A beruházási keretből immateriális javak beszerzésére nettó 471 e Ft-ot, informatikai eszközök beszerzésére nettó 3.947 e Ft-ot, egyéb tárgyi eszköz beszerzésre nettó 2.571 e Ft-ot fordítottak.

Az intézmény 2018.évi összes kiadásából a személyi juttatások 18 %-os részarányt képviselnek (162.205 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 86 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 107,3 %, alultervezett. A kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 26.355 e Ft. A 2018.évi költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 49,25 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. Bázisként a 2017.évi várható, ill. tényadatokkal számoltak, továbbá korrekciós számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. A tervezéshez - több szinten - részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek a közalkalmazotti alapnyilvántartások alapján. Az illetmények, és pótlékok megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak (fizetési fokozat, osztály), a 2017. évi C. törvény 6. sz. melléklet (garantált illetmények, szorzók) előírásainak.

Az intézmény 2018.évi összes kiadásából a munkaadókat terhelő járulékok 3,8 %-os részarányt képviselnek (33.992 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 83,7 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 105,7 %, alultervezett. A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt. A kiadási megtakarítás a módosított előirányzathoz viszonyítva 6.609 e Ft.

A gazdálkodás, költségvetés végrehajtása során képződött pénzmaradvány az intézménynél jelentős (2017. év 193.973 e Ft, 2018. év 186.923 e Ft) az eredeti költségvetések 19 %-a átlagosan, ebből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány minimális. A képződött 2017. évi maradványból az irányító szerv 79.402 e Ft-ot vont el, a 2018.évi maradványból 100.000

e Ft-ot tervezett elvonni. A jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani a reálisabb, pontosabb tervezésre, túltervezés minimalizálására.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

(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, 2019. december 12.



## Ellenőrzési jelentés

**Ellenőrzés címe:** A költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzése a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

Az ellenőrzés lebonyolítására a BEL/54-1/2019. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

**Ellenőrzést végző szervezeti egység:** Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

**Ellenőrzés száma:** P -VeInSz/1/2019.

**Ellenőrzött szerv:** Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

**Az ellenőrzés tárgya:** Az intézmény pénzügyi irányítási, tervezési és ellenőrzési rendszerének vizsgálata (2018. évi költségvetés tervezési folyamatának a vizsgálata).

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az intézménynél a 2018. évi költségvetési tervezés folyamatát, amelynek során a bevételi és a kiadási előirányzatokat a tervezési módszer segítségével meghatározták a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelel-e? A tervezés alátámasztásául szolgáló számítások megalapozottak voltak-e?

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

### Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2018. december hóban kelt 2019. évi ellenőrzési terve.

**Ellenőrzött időszak:** 2018. január 1-től – 2018. december 31-ig

**Helyszíni ellenőrzés:** 2019.04.09-től - 2019.04.12-ig 4 nap

Egyéb időigény: 1 nap

### Az ellenőrzött időszakban a vezetők neve, beosztása:

Fábián József	igazgató
Fazekas Ildikó	gazdasági vezető-igh. (2018.08.14-ig)
Ambrus Ildikó	gazdasági vezető-igh. (2018.08.15-től megbízott, 2018.12.12-től kinevezett)



**Az ellenőrzést végezte:** Ferencsik János belső ellenőr  
(Regisztrációs száma: 5113036)

## **A vizsgálat részletes megállapítása az alábbiak:**

### **1. A költségvetés tervezéssel kapcsolatos jogszabályok és belső szabályozások áttekintése.**

Az intézmény Alapító Okiratában (utolsó módosítás: 262/2018.(XI.22.) számú közgyűlési határozat) meghatározott alaptevékenység ellátását, működésének forrását a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése által jóváhagyott költségvetés biztosítja.

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötvt., Kvtvt.). A részletes feladatokat többek között az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 4.4/a, 5-6, 23-24, 29/A., 34.(2)., az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27-28., 31-32., és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32. paragrafusai szabályozzák. A költségvetés űrlapjainak kitöltésére, összefüggéseire, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK iránymutatás biztosít. Az irányító szerv a költségvetés előkészítésével, összeállításával kapcsolatos feladatokról tájékoztatta az intézményt.

A VeInSzol közfeladatából adódóan 2018.évben ellátta a saját működési feladatain kívül 14 költségvetési intézmény pénzügyi-számviteli feladatait, a Veszprém, Batthyányi u.12. telephelyen található főzőkonyha üzemeltetését, a nyári táboroztatást, és 21 költségvetési intézmény gyermekétkeztetési feladatait.

#### Belső szabályozások

A VeInSzol **Számviteli Politikája** (2017.02.15.,2018.03.29., utolsó hatályos 2018.10.31.) X. fejezetében határozták meg a költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat, a tervezés során figyelembe vett mutatókat, vetítési alapokat, továbbá az előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatokat.

*„ A tervezendő intézményi költségvetést a VeInSzol és a Partner Intézmények maguk készítik el megküldött szempontrendszer alapján, a hatályos jogszabályok, kormányrendeletek figyelembevételével, a mindenkori hatályos költségvetési törvény szerint.*

*Az alap előirányzat a tervévet megelőző év eredeti előirányzatával a szerkezeti változásokkal és a szintre hozásokkal módosított összege. A költségvetési tervezés, illetve az előirányzatok kialakítása a felügyeleti szervtől kapott (alábbi tartalmú) tájékoztatás szerint történhet:*

- *az általános és kötelezően érvényesítendő tervezési követelmények, módszerek, előírások;*
- *bevételi és kiadási keretszámok;*
- *a keretszámokhoz igazodóan, a szakmai követelményeknek megfelelően a szükséges feladatok meghatározása;*

*Az intézmény a költségvetési javaslat összeállításakor megtervezi – a felügyeleti szerv által meghatározott keretszámok alapján - mindazokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek forrásától függetlenül a feladataival kapcsolatosak, és*

- *jogszabályon,*
- *szerződési megállapodási (különösen többéves) kötelezettségén alapulnak;*
- *a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak;*
- *eseti jelleggel vagy egyébként várhatóak;*
- *eszközei hasznosításával függenek össze;*
- *céljellegű adott feladat ellátását szolgáló előirányzatot képeznek.*

*Az intézmény költségvetésében a bevételi és kiadási előirányzatok fő összegének meg kell egyeznie. A felügyeleti szerv az intézmény költségvetését a költségvetési dokumentáció aláírásával és visszaküldésével állapítja meg.*

A költségvetés tervezésével összefüggő feladatok megtalálhatók még a VeInSzol, és a szolgáltatást igénybevevő intézmények közötti gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás, és felelősségvállalás rendjét szabályozó **Munkamegosztási Megállapodásban** is (2017.06.29.). A megállapodást a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 117/2017.(VI.21.) számú határozatával hagyta jóvá.

## II.2. pont

*„A Szolgáltató vezetője felelős a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért.”*

## II.3. pont

*„ Az intézmény által elkészített költségvetés tervezetét-a Szolgáltató, mint a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó intézmény-előzetesen ellenőrzi az irányító szerv által kijelölt és közvetlenül az Intézménynek megküldött szempontrendszer alapján, a hatályos jogszabályok, kormányrendeletek figyelembevételével, a mindenkori hatályos költségvetési törvény szerint. A Szolgáltató az Intézmény rendelkezésére bocsátja azokat a dokumentumokat, információkat, amelyek alapján az Intézmény elkészíti: - a saját költségvetési tervét, terv igényét; - jóváhagyott előirányzatok szerint a saját részletes elemi költségvetését.*

*A Szolgáltató gondoskodik az Intézmény költségvetésének az irányító szerv által meghatározott határidőre történő felülvizsgálatáról, és továbbításáról az irányító szervhez.”*

A II.4. és 5. pontjaiban az előirányzat felhasználással, és az előirányzat módosításával kapcsolatos feladatok kerültek meghatározásra.

A VeInSzol **Szervezeti és Működési Szabályzata** (vizsgált időszakra vonatkozóan 2016.07.01., utolsó hatályos 2019.01.01.) a költségvetés tervezésével, előirányzat gazdálkodással kapcsolatosan szervezet/tevékenység/feladatkörök vonatkozásában határoz meg előírásokat (SZMSZ. III., IV. fejezetek).

Az intézmény **Gazdasági Ügyrendjének** (2016.06.30.) 2. pontja a költségvetés tervezésével, 3. pontja az előirányzat módosításával összefüggő, feladatokat, folyamatokat tartalmazza.

Az intézmény **Élelmezési és Élelmiszergazdálkodási Szabályzat** (2018.12.21.) III. pontjában (főzőkonyha működtetése) az élelmezési anyagszükséglet költségvetésben biztosítandó fedezetének tervezésével összefüggő feladatok kerültek meghatározásra.

Az intézmény **Belső Kontrollrendszer Szabályzatának** (2017.12.29.) 1. számú függelékében (folyamattérkép) és 2. számú függelékében (ellenőrzési nyomvonal) a költségvetés tervezésével kapcsolatos folyamatleírás megtalálható.

Az intézménynél az érintett közalkalmazottak (igazgató, gazdasági vezető, csoportvezetők) **munkaköri leírása** a költségvetés tervezésével, előirányzat módosítással, és költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatokat tartalmazzák.

Az intézménynél a tervezési folyamat főbb lépései:

- költségvetési koncepció megalkotása
- elemi költségvetés megtervezése
- költségvetési rendelet tervezet elkészítése
- költségvetési rendelet elfogadása

A tervezés módszere: a bázisból kiindulva az előző évi, valamint a tervévi változások számszerű hatásainak beépítése a tervidőszak előirányzataiba. A tervezési részfolyamatoknál megfigyelhető még a feladatalapú (nyári tábor, diákétkeztetés), és az intézményfinanszírozás (működési kiadások fedezete az elsődleges) módszereinek alkalmazása is.

Az intézmény 2017. október hónapban elkészítette a 2018. évi költségvetési koncepcióját és a beküldött keretszám igényeket egyeztetette a Pénzügyi Irodával. Ezt követően (2018. január, február) a 2017. évi végleges tényadatok, és a 2018. évi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum összegének változása) figyelembevételével elkészítették a költségvetési tervezetet. A költségvetés kidolgozása részletes, számítások-indoklások támasztják alá (személyi, dologi kiadások, bevételek, fejlesztési igények). Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők.

Az intézmény költségvetési főösszegeit a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 6/2018.(II.22.) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény 2018. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben (2018.02.27., 2018.03.19. benyújtás, jóváhagyás) elkészült, a MÁK részére feltöltésre került (KGR K11), pénzügyi jóváhagyás 2018.06.19.

A 2017.évi költségvetés végrehajtásával, előirányzat gazdálkodással összefüggésben az intézmény 2017. évi pénzmaradványát (193.973 e Ft) a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 14/2018.(IV.26.) számú rendeletével hagyta jóvá. A maradványból 55.145 e Ft kötelezettségvállalással terhelt, 138.828 e Ft szabad maradvány. Elvonás 79.402 e Ft.

A 2018. évi maradvány összege 186.923 e Ft, amelyből 957 e Ft kötelezettségvállalással terhelt. A 185.966 e Ft szabad maradványt személyi és járulékkiadásokra (együtt 34.855 e Ft), dologi (45.498 e Ft) és beruházási kiadásokra (5.613 e Ft) osztották fel. Elvonás 100.000 e Ft. Az intézmény 2018.évi pénzmaradványának jóváhagyására a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlésének 2019. áprilisi ülésén került sor.

Az ellenőrzés a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2018. évi költségvetésének tervezési folyamatát, a bevételi és kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottságát, annak szabályszerűségét vizsgálta.

A 2018 évi előirányzatok alakulását **1. számú melléklet** szemlélteti.

## **2. Intézményi saját bevételek tervezése (szolgáltatások ellenértéke, intézményi térítési díjak, ÁFA).**

Az intézményi saját, működési bevételei 2018.évben az összes bevétel 33,3 %-át tették ki (362.984 e Ft). A teljesítés az eredeti és a módosított előirányzatokhoz viszonyítva egyaránt 97 % (túltervezés), a bevételi lemaradás 11.120 e Ft. A működési bevételek 2,2 %-kal (7.779 e Ft-tal) haladták meg a 2017.évi teljesítést. A saját bevételek tartalmazzák a szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértékét, az ellátási, térítési díjakat, a kiszámlázott általános forgalmi adót, továbbá a kamat és az egyéb bevételeket. Egyéb működési célú támogatást nem terveztek, a teljesítés 109 e Ft (83 e Ft Munkaügyi Bíróságon végzett munka bértámogatása, 26 e Ft helyi önkormányzat választási irodájától kapott bértámogatás).

Szolgáltatások ellenértéke (eredeti előirányzat 3.150 e Ft, teljesítés 4.000 e Ft)

A sor az önkormányzat által, tanulóknak szervezett nyári tábor részvételi díjait tartalmazza. A költségvetés tervezésénél 5.700 e Ft bevétellel kalkuláltak (2017. október), a 2017.évi teljesítés 4.403 e Ft volt. A soron 2018.évben 850 e Ft bevételi többlet keletkezett.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke (eredeti előirányzat 500 e Ft, teljesítés 300 e Ft)



Tartalmazza a tanulók uszodai oktatásához szükséges szállítási költségek (ÉNYKK Zrt.) áthárítását, ill. megtérítését, ezen kívül a továbbszámlázott, KJX-347 frsz. gépjármű vizsgáztatásával, biztosításával összefüggő költségek (VKSZ Zrt.) megtérítését. A költségvetés tervezésénél 730 e Ft bevétellel kalkuláltak (2017. október), a 2017.évi teljesítés 934 e Ft volt.

Ellátási díjak (eredeti előirányzat 235.386 e Ft, teljesítés 221.856 e Ft)

Tartalmazza a diákétkeztetés bevételeit, a Bárczi főzőkonyha (2.797 e Ft) és a Bakony Gaszt Zrt. (219.059 e Ft) által biztosított étkezés térítési díjait. A tervezést iskolánként, részletes számítások támasztják alá (iskolák 219.300 e Ft, főzőkonyha 2.700 e Ft). A köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról szóló 32/2016.(VI.29.) önkormányzati rendelet 1-2. számú mellékletét a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2018.04.01. hatállyal módosította (9/2018.(II.22.) Ör., 6 %-os térítési díjemelés). A főzőkonyha esetében tervezésnél figyelembe vették az ellátási és várható havi napok számát, a normál-RGYV-táplálékallergiás norma-adagszámokat, nyilatkozatok alapján a normatív kedvezményben részesülő gyermeklétszámot, és a fenntartó által meghatározott mindenkori térítési díjakat. Az ellátási díjak bevétele 221.856 e Ft-ban realizálódott, a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,3 %, bevételi lemaradás 13.530 e Ft. Oka, hogy a 2018. I.né-i bevételek még a korábban megállapított térítési díjak alapján folytak be.

Kiszámlázott ÁFA (eredeti előirányzat 64.539 e Ft, teljesítés 61.030 e Ft)

Az ellátási, térítési díjak után, számlában érvényesített, fizetendő általános forgalmi adó összegét tartalmazza (mértéke 27 %). A kiszámlázott Áfa tervezett összege az egyes bevételi jogcímekre vetítve lett megállapítva. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,6 %, bevételi lemaradás 3.509 e Ft. A bevételkiesést a térítési díjak évközi változása befolyásolta.

ÁFA visszatérítése (eredeti előirányzat 70.562 e Ft, teljesítés 75.605 e Ft)

Tartalmazza a pénzügyileg realizált visszaigényelt áfa összegét. Tervezésnél az előzetesen felszámított, és a fizetendő adó várható teljesítését vették figyelembe. A soron 5.043 e Ft bevételi többlet keletkezett. Az intézmény az ÁFA bevallási, elszámolási kötelezettségének negyedévente tesz eleget.

Kamatbevétel (eredeti előirányzat 5.000 Ft, teljesítés 90 Ft)

A teljesítés a banki kamatjováírást tartalmazza.

Egyéb működési bevételek (eredeti előirányzat 10 e Ft, 193 e Ft)

A teljesítés, bevétel jogcímei: tandíj visszafizetése (184 e Ft), kerekítési különbözetek (9 e Ft).

Megállapítható, hogy a működési bevételek tervezéséhez részletes kidolgozott számításokat, dokumentumokat készítettek. A tervezés megalapozottságának mutatója 2018.évben 97,02 %-os, ami utal a költségvetés készítésekor a túltervezésre (ellátási díjak, ÁFA). A módosított előirányzathoz viszonyítva 11.120 e Ft maradvány, bevételi lemaradást képződött.

A 2018. évi bevételek, ezen belül a saját bevételek alakulását a **1. sz. melléklet** szemlélteti.

### **3. Az intézmény dologi kiadások tervezése (szakmai anyagok, készletek, közüzemi kiadások, szolgáltatási kiadások, egyéb dologi kiadások, stb.)**

Az intézmény dologi kiadásai 2018.évben a költségvetési kiadások 77,3 %-át tették ki (698.468 e Ft). A kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz (801.321 e Ft) viszonyítva 87,16 %, a módosított előirányzathoz (863.213 e Ft) viszonyítva 80,91 %, a túltervezés

megállapítható, a kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 164.745 e Ft. 2018. évben az évközi előirányzat módosítások összege (maradvánnyal együtt) 61.892 e Ft.

A 2017.évi pénzmaradványból (59.426 e Ft szabad) dologi kiadásokra 11.638 e Ft-ot osztottak fel, a 2018.évi pénzmaradványból (85.966 e Ft szabad) dologi kiadásokra 2019. évben 45.498 e Ft-ot kívánnak felhasználni.

A költségvetés tervezése során az intézmény a dologi kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. Bázisként a 2017. évi teljesítési adatokat vette figyelembe, továbbá számba vette a 2018.évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezés során ár,-díjnövekedéssel a készleteknél (főzőkonyha) és a szolgáltatásoknál (diákétkeztetés) számoltak.

**Készleteknél** a teljesítés 14.371 e Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 8.301 e Ft maradvány képződött. Tervezés során felmérték a folyamatos működéshez szükséges anyag, áru, egyéb készlet mennyiségeket (pl. konyhai nyersanyagoknál naturáliák alapján tételes számítás, tisztítószerknél, irodaszer-nyomatványnál bázis adatok, ill. várható igények alapján). Szakmai anyagok beszerzésénél a teljesítés 875 e Ft (folyóiratok előfizetése, nyári tábor szakmai anyagai, stb.), a tervezetthez (1.500 e Ft) képest 625 e Ft maradvány képződött. Üzemeltetési anyagoknál (teljesítés 13.497 e Ft) a legnagyobb kiadást a főzőkonyhához beszerzett élelmiszerek (alap, nyersanyagok) jelentik, az eredetileg tervezett 14.000 e Ft kiadással szemben a 9.458 e Ft. Az élelmiszer beszerzéshez részletes kalkuláció készült (norma, adagszámok, napok száma, stb.). Az üzemeltetési anyagoknál számolják még el a nyomtatvány-irodaszer, tisztítószer, munkaruha, védőruha, üzemanyag beszerzés költségeit. Az üzemeltetési anyagoknál képződött 2018. évi maradvány, kiadási megtakarítás összege 7.675 e Ft.

**Kommunikációs szolgáltatásoknál** a telefon, internet, továbbá az informatikai szolgáltatás (pl. Polisz, Közkönyha étkezési program szoftver felügyelet, vírusvédelem) kiadásaival számoltak (6.600 e Ft). A 2018. évi kiadás 6.436 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 82 %-os teljesítésnek felel meg, a maradvány összege 1.398 e Ft.

**Közüzemi díjaknál** éves viszonylatban 2.500 e Ft kiadást terveztek (500 e Ft áram, 1.900 e Ft távfűtés, 100 e Ft víz). A tényleges kiadás 1.643 e Ft, maradvány összege 822 e Ft.

A dologi kiadások 73,8 %-a, az összes kiadás 57 %-a a **vásárolt élelmezés**. A kiadás a Bakony Gaszt Zrt. által biztosított gyermekétkeztetési szolgáltatás díját (összesen 21 intézmény), továbbá a VMJV. Önkormányzata által szervezett, és a VeInSzol által lebonyolított nyári tábor étkezési szolgáltatás díját tartalmazza. A vásárolt élelmezés tervezése nem a bevételi oldalon alkalmazott iskolánkénti részletes, a várható létszámadatok, illetve a tapasztalatok alapján meghatározott hiányzási ráta figyelembevételével lett számításba véve, hanem az Önkormányzat éves közbeszerzési kötelezettségvállalásának értékével (540.000 e Ft), melyet korrigáltak az inflációt követő áremeléssel. A Szolgáltatóval, 2015.06.19-én kötött vállalkozási szerződés 3.1. pontja alapján 2018. 04.01-től 6%-os szolgáltatási díjemelést hajtott végre. A tervezésnél a 2015.06.19-én megkötött vállalkozási szerződés éves, korrigált díjával (545.000 e Ft, diákétkeztetés), és a nyári tábor élelmezési költségeivel (2.318 e Ft), összesen 547.318 e Ft kiadással kalkuláltak. Az elfogadott költségvetésben az eredeti előirányzat 580.388 e Ft, az évközi előirányzat módosítások összege 42.692 e Ft, az éves módosított előirányzat 623.080 e Ft. A vásárolt élelmezésnél összesen 515.217 e Ft kiadás merült fel, amely a módosított előirányzat 82,7 %-a, a képződött maradvány 107.863 e Ft. Az irányító szerv 2019.áprilisi közgyűlése során ebből 100.000 e Ft-ot tervezett vonni. A teljesítést kisebb mértékben befolyásolta, hogy az oktatási intézményekben fokozatosan csökken az étkezők száma.

**Bérleti díjaknál** az intézménynél működő fénymásolók bérleti díjait, továbbá szőnyeg és vízautomata bérletét tervezték. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 56 % (340 e Ft), maradvány 267 e Ft. **Karbantartási, kisjavítási szolgáltatásoknál** 1.500 e Ft

éves kiadást terveztek, a teljesítést 807 e Ft. A soron a gépjárművek, nyomtatók javítási költségei, és az épület karbantartási költségei kerültek elszámolásra. A kiadási megtakarítás, maradvány összege a módosított előirányzathoz viszonyítva 1.367 e Ft. Az **egyéb szolgáltatásoknál** kerülnek elszámolásra a bankköltségek, a biztosítások, iskolások szállítása (uszoda, labor), nyári tábor egyéb szolgáltatási költségei, jogi tanácsadás, tanfolyamok és szakmai képzések, főzőkonyha egyéb költségei (HCCP, vízmintavétel), rovarirtás, szemétszállítás, hirdetési költség, postaköltség stb. Az eredetileg tervezett 13.977 e Ft előirányzatot év közben módosították, a módosított előirányzat összege 16.454 e Ft. A tényleges kiadás 13.069 e Ft, amely a módosított előirányzat 79 %-a, a képződött maradvány 3.385 e Ft.

**Kiküldetésnél** a tanfolyamokkal, e továbbképzésekkel összefüggő közlekedési költségtérítést számolják el. 2018. évre 100 e Ft eredeti előirányzatot terveztek, a teljesítés 22 e Ft, maradvány 78 e Ft. A beszerzésekkel, szolgáltatásnyújtásokkal összefüggő **előzetesen felszámított ÁFA-t** a várható kiadások – jogcím szerintiék - alapján tervezték, a teljesítés 146.480 e Ft. Úgy az eredeti (169.056 e Ft), mint a módosított előirányzathoz (180.286 e Ft) képest a túltervezés megállapítható, a maradvány összege 33.806 e Ft. Oka, a főzőkonyhához beszerzett élelmiszer kiadások (készletek) és a vásárolt ételmezes (szolgáltatások) kiadások maradvány felosztáskori vonzata. A NAV felé **fizetendő ÁFA-ra** (előzetesen felszámított áfa, és a kiszámlázott áfa különbözete) eredetileg 5.000 e Ft-ot terveztek, kiadás az év során nem merült fel. Oka, hogy az elszámolások alapján tényleges ÁFA befizetésére nem került sor. Az **egyéb dologi kiadásokra** éves szinten 1.500 e Ft kiadást terveztek, az évközi módosítások összege 1.000 e Ft, a tényleges kiadás 43 e Ft, maradvány 2.457 e Ft. A várható kiadásoknál sok a bizonytalansági tényező, a teljesítés kamatszámolásokat, kerekítési különbözeteket tartalmaz.

**Összességében** megállapítható, hogy az intézmény a dologi kiadások tervezésénél az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A kiadási megtakarítás dologiaknál 164.745 e Ft, a túltervezés átlagosan 12-19 %, a gazdálkodásra a takarékos gazdálkodás jellemző. A jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani a reálisabb, pontosabb tervezésre, az előirányzat módosítások kezelésére. A 2018. évi pénzmaradványból dologi kiadásokra 45.498 e Ft-ot terveznek felhasználni.

A 2018.évi dologi kiadások alakulását a **3. sz. melléklet** szemlélteti.

#### **4. A bér és járulék kiadások tervezése (bértáblák változása, jubileumi jutalmak, alapbér és egyéb juttatások, helyettesítés, megbízási díjak).**

Az intézmény 2018.évi összes kiadásából a személyi juttatások 18 %-os részarányt képviselnek (162.205 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 86 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 107,3 %, alultervezett. A kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 26.355 e Ft. A 2017.évi pénzmaradványból 35.500 e Ft-ot személyi kiadásokra használtak fel. Az intézmény 2018.évi gazdálkodása során 186.923 e Ft pénzmaradvány képződött, ebből 2019. évben 28.355 e Ft-ot személyi kiadásokra kívánnak felhasználni.

A 2018.évi költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 49,25 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. Bázisként a 2017.évi várható, ill. tényadatokkal számoltak, továbbá korrekciós számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. A ténylegesen betöltött álláshelyek száma 2018. évben 49 fő, üres álláshelyek száma 1 fő. Az év végi, munkajogi zárólétszám 50 fő. Az év során 47 fő teljes munkaidőben, 2 fő részmunkaidőben dolgozott. Tervezésnél figyelembe vették a Kjt. szerinti



soros előrelépések hatását (12 fő), a kötelező, és egyéb feltételtől függő pótlékokat (vezetői, cím 12 fő), a garantált bérminimum – minimálbér változásaiból adódó növekményt (49 fő), a jubileumi jutalmat (1 fő), a felmentési időre járó bért (1 fő), az egyéb béren kívüli juttatásokat, a számlavezetési díjat (engedélyezett létszám x 2.000 Ft), valamint a költségtérítések (pl. készpénzben juttatott cafetéria 49 fő x 7.500 Ft, 18 fő munkába járás távolsági bérlettel, ill. saját gépkocsival) várható alakulását. A tervezéshez - több szinten - részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek a közalkalmazotti alapnyilvántartások alapján.

Az illetmények, és pótlékok megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak (fizetési fokozat, osztály), a 2017. évi C. törvény 6. sz. melléklet (garantált illetmények, szorzók) előírásainak.

**A törvény szerinti illetmények, munkabéreknel** a teljesítés 136.545 e Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 25.793 e Ft maradvány képződött. Az évközi előirányzat módosítások összege 22.935 e Ft. A tervezés során figyelembe vették a soros előrelépések hatását (470 e Ft), a pótlékokat (3.060 e Ft), továbbá a 454/2015.(XII.29.) Kormányrendelet 1.§-3.§. szerinti növekményt (minimálbér, garantált bérminimum, összege: 11.972 e Ft).

**Normatív jutalom kifizetése** 9.551 e Ft összegben történt, a dolgozók évi munkájának elismeréseként, a teljesítés az igazgató jutalmát tartalmazza. **Jubileumi jutalomra** eredeti előirányzat nem tervezhető, az éves kiadás 705 e Ft (1 fő), az előirányzat módosításról gondoskodtak. **A béren kívüli juttatások** aránya a személyi juttatásokon belül 3,7 %-os. A teljesítés 5.955 e Ft, az év során 1.495 e Ft előirányzat módosítás történt. A kiadás a pénzben kifizetett cafetériát (nettó 7500 Ft/fő/hó, ill. kedvezményes adózási határig kiegészítés), továbbá a hálózati munkatársak autóbusz helyi járat bérletterítését tartalmazza. **A közlekedési költségtérítés** 2018.évi teljesítése 1.731 e Ft, maradvány 19 e Ft. A kiadási sor a dolgozók munkába járási bérletterítését és gépkocsival történő munkába-járási költségét tartalmazza. Tervezése az ismert jogosult létszámmal, a tényleges autóbusz bérlet árának 86 %-ával, valamint gépkocsival történő bejárás esetén 9 Ft/km összeg figyelembe vételével történt. **Egyéb költségtérítésnél** 100 e Ft kiadást terveztek (bankszámla költségtérítés), a teljesítés 154 e Ft. Az előirányzat módosításáról, közterhek megfizetéséről gondoskodtak. **Szociális támogatásokra** évközben 20 e Ft előirányzatot biztosítottak, és 20 e Ft-ot is fizettek ki. Jogcím szerint: közeli hozzátartozó halála miatti temetési segély. **A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira** eredeti előirányzatot nem terveztek, az évközi előirányzat módosítás összege 2.070 e Ft, a teljesítés 2.069 e Ft. Az előirányzat fedezetet nyújtott a betegszabadság, bérkompenzáció, és a felmentési időre jutó bér kiadásaira.

Összességében a **foglalkoztatottak személyi juttatásainak** 2018. évi teljesítése 156.730 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 85,9 %, maradvány 25.814 e Ft. **A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony** a külsős megbízási díjakat tartalmazza, teljesítése 4.783 e Ft (nyári tábor lebonyolításában részt vevő pedagógusok, takarító helyettesítése). Az **egyéb külső személyi juttatások** között a reprezentációs kiadások szerepelnek, kiadás 692 e Ft, maradvány 408 e Ft).

Az intézmény 2018.évi összes kiadásából a **munkaadókat terhelő járulékok** 3,8 %-os részarányt képviselnek (33.992 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 83,7 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 105,7 %, alultervezett. A 2017.évi pénzmaradványból járulék kiadásokra 8.050 e Ft-ot használtak fel. Az intézmény 2018.évi gazdálkodása során 186.923 e Ft pénzmaradvány képződött, ebből az intézmény 2019. évben járulék kiadásokra 6.500 e Ft-ot kíván felhasználni.

A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt. A kiadási megtakarítás a módosított előirányzathoz viszonyítva 6.609 e Ft.


**Összességében** megállapítható, hogy a személyi juttatások és járulékok tervezése pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. Az év során gondoskodtak a szükséges előirányzat módosításokról, amelyek biztosították a kiadások fedezetét. A kiadási megtakarítás személyi juttatásoknál 25.793 e Ft, járulékoknál 6.609 e Ft. Ebből kötelezettségvállalással terhelt maradvány személyi juttatásoknál 762 e Ft, járulékoknál 134 e Ft. A teljesítési és maradvány összegek alakulása utal az óvatos szemléletű tervezésre, a túltervezés átlagos mértéke 16 %. A jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani a reálisabb, pontosabb tervezésre, az előirányzat módosítások kezelésére. A 2018.évi személyi juttatások, és munkaadókat terhelő járulékok kiadásának alakulását a **4.sz. melléklet** szemlélteti.

#### **5. Felhalmozási kiadások tervezése (felújítások, tárgyi eszköz beszerzések).**

Az intézményi felhalmozási kiadások 2018.évben a költségvetési kiadások 0,9 %-át tették ki (8.876 e Ft). Az intézmény a költségvetési koncepcióban 880 e Ft beruházási kiadást tervezett, az irányító szerv az eredeti előirányzatban tervezést nem engedélyezett. A kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz (9.129 e Ft) viszonyítva 97,2 %, maradvány 253 e Ft. A 2017.évi pénzmaradványból beruházásokra 4.238 e Ft-ot osztottak fel, a 2018.évi maradványból beruházásokra 5.613 e Ft-ot kívánnak felhasználni.

A beruházási keretből immateriális javak beszerzésére nettó 471 e Ft-ot (szoftver), informatikai eszközök beszerzésére nettó 3.947 e Ft-ot (számítógép, monitor, nyomtató), egyéb tárgyi eszköz beszerzésre nettó 2.571 e Ft-ot (porszívó, mikrohullámú sütő, konyhai eszközök, függönyök, stb.) fordítottak. A 2018.évi beruházási kiadások alakulását a **3.sz.**

Veszprém, 2019.04.18.

  
Ferencsik János  
belső ellenőr



## Megismerési záradék

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Belső Ellenőrzési Iroda által 2019 április 9-től április 12-ig, a költségvetés tervezési folyamatának tárgyában végzett pénzügyi ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés végett átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2019. december 12.



**Fábian József**  
igazgató

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2019. december 12.



**Fábian József**  
igazgató

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Fábián József a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2019. december 12.



**Fábián József**  
igazgató