



Szám: BEL/46-8/2021.
Ellenőrzés száma: R/7/2021.

| | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| A jelentést elfogadom : | |
| Név: | Dr. Dancs Judit jegyző |
| Aláírás: | |
| Dátum: | 2021.05.27. |
| Jóváhagyom: | |
| Név: | Dedicsné Bíró Jolán irodavezető |
| Aláírás: | |
| Dátum: | 2021.05.27. |

Ellenőrzési jelentés

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2020. évi beszámolójának ellenőrzése

Veszprém, 2021. május



Szám: BEL/46-8/2021.

Ellenőrzés száma: R/7/2021.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Fábián József igazgató részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a 2020. január 1-től 2020. december 31-ig tartó időszakra vonatkozó - a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2020. évi beszámolójának - ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentés tervezetet ezúton megküldöm.

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e. A 2020. évi beszámoló valós adatokat tartalmaz-e a költségvetési szerv gazdálkodásáról, a beszámoló megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről. A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény 2018.12.03-tól hatályos KOZP/11700/2/2018.sz. 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., Mötv., Kvtv.). 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 2020. évben is ellátta a saját működési feladatain kívül 14 költségvetési intézmény pénzügyi-számviteli feladatait, a Veszprém, Batthyányi u. 12. telephelyen található főzőkonyha (Bárcki Konyha) üzemeltetését, a nyári táboroztatást, és 21 költségvetési intézmény gyermekétkeztetési feladatait. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet pénzügyi-gazdálkodási és könyvvezetési feladatait saját részre önállóan látja el. A VeInSzol Számviteli Politikája az intézményekre is kiterjesztett, közös szabályzat, 2018.10.31-től hatályos, mely az 1-2. sz. mellékletek szerint az intézményvezetők aláírásával elfogadásra került. Az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módját meghatározták benne, az intézményekre vonatkozóan az intézmények saját szabályozása alá rendelték. A közös számviteli politika XVIII. fejezetből, valamint 11

függelékből áll. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat. A Számviteli Politika XIII. fejezete tartalmazza a Számlarendet.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés vizsgálta bér és járulékok könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2020. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2019. évi összege visszavezetésének és 2020. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszközök beszerzése esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatot a kötelezettségvállaló mellett a pénzügyi ellenjegyző is aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését, melyek megtörténtek.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2020. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal – többségében - alátámasztották. A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek. A 2020. évi beszámoló mérlegével kapcsolatban megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. A mérlegtételek vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény beszámolójában 2020. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 246.051.727 Ft, amely az előző évihez képest 114 %-kal növekedett.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2020. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (743.416.719 Ft) a módosított előirányzat (986.464.000 Ft) 75,4 %-ára teljesült. A bevételek esetében a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 935.707.622 Ft, mely 94,9 %-os. A mellékelt táblázat adataiból megállapítható, hogy az intézmény 2020. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalások könyvelését, és a 2020. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értékei összességében megegyeznek a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

Az intézmény pénzmaradványa 2019. évben 141.339.730 Ft volt, 2020-ban ez 192.290.903 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet 8. §-a alapján lehetőség nyílt az elfogadott 2019. évi költségvetési maradvány korrekciójára. A VeInSzol 2019. évet érintő maradvány korrekciója 3.863.257 Ft. A korrekció elvégzését követően a kialakult maradvány összege

145.202.987 Ft, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K úrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A úrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. melléklete alapján fennállnak. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített tételes leltárakat és a leltárnak megfelelő kimutatásokat. Az intézmény 2020. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök - immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt. A leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások, és leltározásra vonatkozó felelősségvállalási nyilatkozatok megtalálhatók a jegyzőkönyvekben.

Az ellenőrzés javasolja a leltározási bizonylatokat kiegészíteni a leltározott eszköz-, illetve készletfajta megnevezésével, a leltáreredmény egyértelmű meghatározásával, a leltározott eszközök értékével. A Bárczi Konyha élelmiszer készletének beszámolóban szereplő összegét a csatolt bizonylatok egyértelműen nem támasztják alá, mivel nem leltár néven szerepelnek.

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

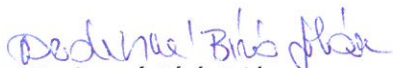
| Sor-sz. | Megállapítás | Rangsor | Következtetés | Javaslat | Kockázat/hatás | Intézk. igény. |
|---------|--|------------------------|---|--|----------------|----------------|
| 1. | A beszámoló alátámasztású csatolt dokumentumok nem minden esetben leltár néven szerepelnek (pl. Bárczi Konyha élelmiszerkészlet) | Kiemelkedő jelentőségű | Nem teljesül a Számviteli tv. 69.§ előírása | A beszámoló sorait minden esetben szabályos leltárakkal kell alátámasztani. | magas | igen |
| 2. | A leltározással kapcsolatos dokumentumok nem tartalmazzák minden – a leltározott eszközök fajtájára, a leltáreredmény jellegére, összegére – vonatkozó információkat teljeskörűen. | átlagos jelentőségű | A Leltározási szabályzat előírásait be kell tartani. A bizonylatoknak alá kell támasztani a beszámolóban szereplő értékeket | A leltározási bizonylatokat ki kell egészíteni a leltározott eszközcsoport, készletfajta megnevezésével, a leltáreredmény meghatározásával, illetve a leltározott készletek értékével. | közepes | igen |

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

Az intézmény vezetője az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével – az ellenőrzési jelentés megismerését követő 8 napon belül - küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásáról nyomon-követés céljából tájékoztatást kérünk.

(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, 2021. május 27.


Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2020. évi beszámolójának ellenőrzése

Ellenőrzés száma: R/7/2021.

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

Megbízólevél száma: BEL/46-2/2021.

Ellenőrzött szerv: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény 2020. évi beszámolója és mellékletei

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az éves beszámoló a számviteli törvény, az államháztartási törvény, valamint a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolását és könyvvezetését szabályozó kormányrendelet betartásával készült-e.
- a költségvetési szervnél biztosított-e a könyvvezetési, beszámolási kötelezettség betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése.
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e a költségvetési szerv gazdálkodásáról, a beszámoló megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások tételes illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM. rendelet
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- VMJV Közgyűlése által a 350/2020.(XII.17.) határozattal jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési terv.

Ellenőrizendő időszak: 2020. január 1-től – 2020. december 31-ig

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A vizsgálat főbb megállapításainak összegzése.

1. A 2020. évi hatályos számviteli politika vizsgálata.

2. A 2020. évi könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata a költségvetési, valamint a pénzügyi számvitelben.
3. A 2020. évi mérleg vizsgálata.
4. A 2020.évi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata.
5. A Pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése.
6. Az Eredmény kimutatás ellenőrzése.
7. A Kiegészítő melléklet ellenőrzése.
8. A leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése.
9. Javaslatok

Az ellenőrzés időtartama és időigénye: 2021.május 3-tól május 14-ig (10 munkanap) egyéb időigény 1 nap.

Az ellenőrzést végzi: Szabó Ildikó belső ellenőr (regisztrációs száma: 5116374)

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:
Fábián József igazgató, Ambrus Ildikó gazdasági vezető-igazgatóhelyettes.

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. A 2020. évi hatályos számviteli politika vizsgálata.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályi változásokat, és megismerési záradékot is tartalmaznak. Az ellenőrzés jelen ellenőrzés keretén belül elsődlegesen a számvittel összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelőség és alkalmazhatóság szempontjából. A vizsgált időszakban hatályos belső szabályozások az alábbiak:

A számvitelről szóló többször módosított 2000.évi C. tv. 14. §. (4), továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szerint:

- Számviteli Politika 2018.10.31.
- Számlarend 2018.10.31.
- Eszközök és források értékelési szabályzata 2018.04.17.

Fenti szabályozások a Számviteli politika részei, illetve függelékei, melyeket egységesen a Számviteli politikával együtt a VeInSzol kiterjesztette a pénzügyi-számviteli szolgáltatásokat igénybe vevő intézményekre, az intézményvezetők által aláírt közös szabályzatként lépett hatályba.

A VeInSzol Számviteli Politikája az intézményekre is kiterjesztett, közös szabályzat, mely 2018.10.31-től hatályos, az intézményvezetők aláírásával az 1-2. sz. mellékletben elfogadásra került. Az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módját meghatározta, az intézményekre vonatkozóan az intézmények saját szabályozása alá rendeli. A közös számviteli politika XVIII. fejezetből, valamint 11 függelékből áll. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat. A Számviteli Politika tartalmazza a számlarendet.

A Számviteli politika XVIII. fejezetből, valamint 11 függelékből áll. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat, az alábbiak szerint:

- a II.2. pont: „A Szolgáltató vezetője felelős a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért.”
- a 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 2018.10.31-től hatályos módosított Számviteli politika X. fejezetén belül új főcím alatt tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módjáról való rendelkezést, miszerint azt az intézmények kötelesek saját maguk leszállítani. „A VeInSzol az általános költségeket, valamint az általános kiadásokat és általános bevételeket az intézmény fő tevékenységének kormányzati funkcióján rögzíti.”
- A Számlarenddel kapcsolatos szabályokat a számviteli politika XIII. fejezet tartalmazza, mely fejezetben rögzítik, hogy a számlarendhez kapcsolódó függelékek a számviteli politika 4-8. sz. függelékei.
- A 4. sz. függelék a 38/2013.(IX.19.) Korm. rendeletnek megfelelően tartalmazza a gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjait,
- az 5. sz. függelék tartalmazza a számlaosztályok tartalmát.

A pénzügyi számvitelre vonatkozó rész:

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan a 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni az 591. költségnem átvezetési számla használatával. Felsorolja a 9 számlaosztályt és részletezi adott számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet milyen kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat ír elő.

A költségvetési számvitelre vonatkozó rész:

„A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetéstől kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A költségvetési számvitelben a 03-09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni. „

- a 6. sz. függelék a költségvetési számvitelre vonatkozóan rovatrend, melyben a jogszabálynak megfelelően a rovatok tartalma is kidolgozásra került.
- A 7. sz. függelék a számlakeret, mely felsorolási szinten tartalmazza az egységes számlakeret számláit.
- A 8. sz. függelék tartalmazza a Korm. rendelet 17. sz. mellékletében rögzített kötelező egyezőségeket tartalmazza.

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 50. §. szerint:

„ (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)-(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

(2) Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell

a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,

b) követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,

c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és

d) a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonezkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

(3) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - esetén kell elkészíteni.

(4) Nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg.

(5) Az állami felsőoktatási intézmény önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatának rendelkeznie kell az oktatási tevékenység, a kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítéséről. Az oktatási tevékenység önköltségének meghatározása során szakonként, képzési szintenként, munkarend szerint meg kell határozni félévente az egy hallgatóra jutó önköltség összegét.

(6) Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek, valamint a külpolitikáért felelős miniszter és az európai uniós ügyek koordinációjáért felelős miniszter által vezetett minisztérium esetén a külképviseleteknél tárolt készpénz összegét.

(7) A (2)-(6) bekezdésben foglaltakon túl a számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat." (Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 6. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.)"

- Eszközök és források leltározási szabályzata

Az intézmény Leltározási szabályzata 2018.04.17-től hatályos. A szabályzat a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22 §, és a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69.§. (3) bekezdésben, foglaltaknak megfelelően az 1. sz. függelékében meghatározza a mennyiségi leltározás időpontját, valamint a leltározás módját (mennyiségi felvétel, nyilvántartással történő egyeztetés). A jogszabályi előírásoknál (3 év) gyakoribb, évenkénti, illetve 2 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

2. A 2020. évi könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata a költségvetési, valamint a pénzügyi számvitelben. (bérek és járulékok vizsgálata, befektetett eszközök alakulásának vizsgálata)

2.1. Bérek és járulékok vizsgálata

Az ellenőrzés vizsgálta **bér és járulék költségek** könyvelését. Megállapítható, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2020. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2019. évi összege előírásának visszaírása, valamint a 2020. évi passzív időbeli elhatárolások előírásának egyenlegével tér el, a szabályoknak megfelelően.

A személyi juttatások és a járulékok költségvetési és pénzügyi számvitelben rögzített adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

| jogcím | 2020. december 31. | | | Elhatárolás | | Elhat. kívüli különbség |
|----------------------------------|--------------------|-----------------|-----------|------------------|------------------|-------------------------|
| | Ktgvetési számv. | Pénzügyi számv. | Különbség | (2019.12.hó bér) | (2020.12.hó bér) | |
| Törvény szerinti illetmények | 154 470 904 | 154 628 593 | -157 689 | -10 666 051 | 10 823 740 | 0 |
| Normatív jutalmak | 6 300 658 | 6 109 440 | 191 218 | -191 218 | | 0 |
| Készenlét, helyettesítés, túlóra | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Végkielégítés | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Egyéb feltételtől függő pótlékok | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Jubileumi jutalom | 0 | 0 | 0 | | | 0 |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|----------|
| Béren kívüli juttatások | 5 529 940 | 5 529 940 | 0 | | | 0 |
| Közlekedési költségterítés | 2 004 741 | 2 004 741 | 0 | | | 0 |
| Foglalkoztatottak saj. juttatásai | 1 272 588 | 1 260 518 | 12 070 | -60 706 | 48 636 | 0 |
| Foglalkozt. szem. juttatásai | 169 578 831 | 169 533 232 | 45 599 | -10 917 975 | 10 872 376 | 0 |
| Munkavégzésre irány. egyéb jogv. | 8 167 006 | 8 363 538 | -196 532 | 0 | 196 532 | 0 |
| Egyéb külső személyi juttatások | 152 909 | 152 909 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Külső személyi juttatások | 8 319 915 | 8 516 447 | -196 532 | 0 | 196 532 | 0 |
| SZEMÉLYI JUTT. ÖSSZESEN | 177 898 746 | 178 049 679 | -150 933 | -10 917 975 | 11 068 908 | 0 |
| Szoc. hozzájárulási adó | 28 507 798 | 27 793 297 | 714 501 | -2 527 915 | 1 813 414 | 0 |
| REHAB (nem érinti a vizsgálat) | 2 980 000 | 3 188 000 | -208 000 | | 208 000 | 0 |
| Táppénz hozzájárulás | 726 528 | 687 705 | 38 823 | -38 823 | | 0 |
| Munkáltatót terhelő SZJA | 1 102 701 | 899 398 | 203 303 | -461 579 | 258 276 | 0 |
| MUNKAADÓT T. JÁR. ÖSSZ. | 33 317 027 | 32 568 400 | 748 627 | -3 028 317 | 2 279 690 | 0 |
| Személyi és járulék összesen | 211 215 773 | 210 618 079 | 597 694 | -13 946 292 | 13 348 598 | 0 |
| Kiküldetési költség (dologi kiadás) | 257 287 | 270 963 | -13 676 | 0 | 13 676 | 0 |
| Személyi + járulék + kiküld. elhat. | 211 473 060 | 210 889 042 | 584 018 | -13 946 292 | 13 362 274 | 0 |
| MINDÖSSZESEN | 211 473 060 | 210 889 042 | 584 018 | -13 946 292 | 13 362 274 | 0 |

A pénzügyi és költségvetési számvitel közötti 584.018 Ft-os különbség a 2019. évi elhatárolás visszairásának, valamint a 2020. évi elhatárolás előírásának az egyenlege, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A személyi juttatások könyvelése, és ezzel összefüggésben a 2020. 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, valamint ezzel egyezően „A Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatója a 2020. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” előírásait, az „5. 2020. december havi személyi juttatások könyvelése” fejezet szerint. Lekönyvelték a 2020. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051101-05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként összesen 1.871.471 Ft összegben.

2.2. Befektetett eszközök vizsgálata

A 2014. évtől érvényben lévő államháztartási számvitel alapján a tárgyi eszközökön belül a jogszabály nem tesz különbséget kisértékű tárgyi eszköz, és értéken nyilvántartott tárgyi eszköz között, és az új szabály szerint a bekerülési értéknek nem része az Általános forgalmi adó (ÁFA). Az éven túl elhasználódó eszközöket egységes elvek szerint, nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni. Az ellenőrzés a 2020. évi tárgyi eszköz beszerzéseket vizsgálta. A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételénél a jogszabályban rögzítettek szerint jártak el.

A tárgyi eszközök könyvelése során számlázási értékből az ÁFA összeget a pénzügyi számvitel szabályai szerint a 843531 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás, illetve visszaigényelhető ÁFA esetén a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása főkönyvi számlára kell könyvelni. A költségvetési számvitelben pedig a 0567 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számlára könyvelendő. Az analitikus nyilvántartások esetében is ugyanazon elvek szerint kell az eszközöket állományba venni, illetve üzembe helyezni, mint a korábbi években az értéken nyilvántartott tárgyi eszközöket, azzal a különbséggel, hogy a nettó 200.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti eszközök után az érték 100 %-át azonnali értékcsökkenés címén el kell számolni.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a számviteli politikájában rögzíti a 200.000 Ft-os értékhatárt az azonnal elszámolandó értékcsökkenés értékhatára tekintetében.

Az ellenőrzés BEL/39-9/2021. ellenőrzési jelentésében részletesen összefoglalja 2020. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén szükséges írásbeli kötelezettségvállalások, megrendelések szabályosan történtek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatot pénzügyi ellenjegyző aláírta. A beruházások végrehajtása során a kontrolltevékenységek, kontrollpontok (3 árajánlat beszerzése, kötelezettségvállalás, megrendelés, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés) a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai, illetve a helyi szabályozás szerint - az ellenőrzés által vizsgált esetekben - szabályszerűen működtek.

A vizsgált eszközöket az alábbi táblázat tartalmazza:

| Megnevezés | Számla/ Adásvétel kelte | Számla száma | aktiválás bizonylata | haszná- latba vétel időp. | bekerülési érték Ft/db | Bekerül - érték jellege | Főkönyvi számla | ÉCS leírási kulcs | Eszköz menny |
|--|-------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------|
| 5 db HP Probook és 5 db Windows program, 3 db Office program | 2020.10.26 | V/20/02884 | IKESB0-00001 - IKESB0-00005 | 2020.10.26 | 5 db 270 160 3 db 66 250 | nettó | 15101 15103 | 0 | 5-5 3 |
| Mikrofon | 2020.11.12 | 001764- BB/2020 | IKESB0-00006 | 2020.11.12 | 17 716 | nettó | 15139 | 0 | 1 |
| 3 db NB HP Probook 450G7 számítógép és 3 db Microsoft Windows program | 2020.12.03 | V/20/03344 | IKESB0-00007 | | 183 320 | nettó | 15131 | 0 | 3 |
| IKESB0-00008 | | | 183 320 | | 3 | | | | |
| IKESB0-00009 | | | 183 320 | | 3 | | | | |
| IKESB0-00010 | | | 273 210 | | 3 | | | | |
| IKESB0-00011 | | | 273 210 | | 15131 | | 6 | | |
| IKESB0-00012 | | | 273 210 | | | | | | |
| IKESB0-00013 | | | 68 790 | | | | | | |
| IKESB0-00014 | | | 68 790 | | | | | | |
| IKESB0-00015 | 68 790 | 11151 | | | | | | | |
| IKESB0-00016 | 68 790 | | | | | | | | |
| IKESB0-00017 | 68 790 | | | | | | | | |
| IKESB0-00018 | 68 790 | | | | | | | | |
| 3 db Dell Optiplex 3070SF-8 gép és Win10 | | | | | | | | | |
| 6 db Microsoft Office program | | | | | | | | | |
| Veeam/Annual Basic Maintenance Renewal | 2020.11.30 | V/20/03296* meglévő tárgyi eszk-re aktiválás | IKESB0-00021 | 2020.12.15 | 68 640 | nettó* | 11151 | 0 | 1 |
| Vmware/Subscription Vmware vSphere 6 essentials kit for 3 hots | 2020.11.30 | | IKESB0-00022 | 2020.12.15 | 27 200 | nettó* | 11151 | 0 | 1 |
| 2 db műfenyő | 2020.12.03 | A06600135/ 1237/00019 | IKESB0-00019 IKESB0-00020 | 2020.12.03 | 8 653 | nettó | 15139 | 0 | 2 |

3. A 2020. évi mérleg vizsgálata

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2020. évi beszámolójának mérlegét, amely a beszámoló garnitúra 12/A. úrlapja.

A mérleg kitöltött sorait az 1. sz. melléklet, a főkönyv – mérleg egyezőséget az alábbi táblázat tartalmazza.

| Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Mérleg - Főkönyv egyezőség 2020.XII.31. | | | |
|--|------------------|------------------|--------------|
| ESZKÖZÖK | Főkönyv (Ft) | Mérleg (Ft) | Eltérés (Ft) |
| Immateriális javak | 0 | 0 | 0 |
| Ingtatlanok | 0 | 0 | 0 |
| Gépek, berendezés, járművek | 6 053 245 | 6 053 245 | 0 |
| Beruházások, felújítások | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök összesen | 6 053 245 | 6 053 245 | 0 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|----------|
| Nemzeti Vagyonba tart. Befektetett eszk. | 6 053 245 | 6 053 245 | 0 |
| Vásárolt készletek | 2 475 496 | 2 475 496 | 0 |
| Késztermékek | 0 | 0 | 0 |
| Nemzeti vagyonba tart. Forgó eszközök | 2 475 496 | 2 475 496 | 0 |
| Forintpénztár | 0 | 0 | 0 |
| Valutapénztár | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési bankszámlák | 197 212 158 | 197 212 158 | 0 |
| Pénzeszközök | 197 212 158 | 197 212 158 | 0 |
| Költségvetési évben esedékes követelések | 332 499 | 332 499 | 0 |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések | | 0 | 0 |
| Követelés jellegű sajátos elszámolások | 5000 | 5 000 | 0 |
| Követelések összesen | 337 499 | 337 499 | 0 |
| Előzetesen felszámított ÁFA | 56 775 903 | 56 775 903 | 0 |
| Fizetendő ÁFA | -17 088 261 | -17 088 261 | 0 |
| December havi illetmények elszámolása | 80 645 | 80 645 | 0 |
| Egyéb sajátos elszámolások | 39 768 287 | 39 768 287 | 0 |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat. | 205 042 | 205 042 | 0 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 205 042 | 205 042 | 0 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZ. | 246 051 727 | 246 051 727 | 0 |
| | | | |
| FORRÁSOK | | | |
| Nemzeti vagyon induláskori értéke | 83 206 380 | 83 206 380 | 0 |
| Nemzeti vagyon változásai | -8 522 263 | -8 522 263 | 0 |
| Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 1 079 | 1 079 | 0 |
| Felhalmozott eredmény | 60 844 282 | 60 844 282 | 0 |
| Mérleg szerinti eredmény | 49 225 850 | 49 225 850 | 0 |
| Saját tőke összesen | 184 755 328 | 184 755 328 | 0 |
| Költségvetési évben esed. Kötelezettségek | 283 332 | 283 332 | 0 |
| Költségvetési évet köv. esed. Kötelezettségek | 41 786 289 | 41 786 289 | 0 |
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 5 006 900 | 5 006 900 | 0 |
| Kötelezettségek összesen | 47 076 521 | 47 076 521 | 0 |
| Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások | 0 | 0 | 0 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások | 14 219 878 | 14 219 878 | 0 |
| Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolások | 0 | 0 | 0 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 14 219 878 | 14 219 878 | 0 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 246 051 727 | 246 051 727 | 0 |
| Eszköz-Forrás Különbség | 0 | 0 | 0 |

Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat.

A tárgyi eszközök és készletek tekintetében mennyiségi leltárfelvétel is történt. Az eszközcsoportok 2020. évi leltározásával kapcsolatban az ellenőrzés részletesen a 8. pontban tér ki.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

I. Immateriális javak:

A beszámoló mérlegének 04. során mutatják ki az Immateriális javak nettó állományának összegét, mely 2020. december 31-én 0 Ft volt, mert a nyilvántartott eszközök 0-ra leíródtak. Az eszközök vagyoni értékű jogok között nyilvántartott szoftverek, csak a

használati jogát vásárolták meg, így azok a számvitelről 2000. évi C. törvény 25. §-nak megfelelően a vagyoni értékű jogok között kerültek kimutatásra.

A mellékelt főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek (a beszerzési bruttó érték és az ezzel egyező elszámolt értékcsökkenés 1.318.820 Ft), a beszámoló adatait a leltárral alátámasztották.

II. Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök nettó állománya a 2020. évi beszámoló adatai alapján 6.053.245 Ft.

II/1. Ingatlanok és vagyoni értékű jogok értéke 2020.12.31-én 0 Ft volt, mely megegyezik a főkönyv adatával.

II/2. Gépek, berendezések, felszerelések mérlegben szereplő értéke 6.053.245 Ft. A mellékletben látható, hogy főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek, a beszámoló adatait a leltárral alátámasztották. A mérlegben szereplő nettó érték 58,5 %-át egyéb gépek, berendezések, míg a 41,5 %-ot az informatikai eszközökből adódó érték adja. Az intézményi beruházások között 2020-ban többségében a távmunkához kapcsolódóan több laptop és számítógépes programok beszerzése, valamint az online konferenciákhoz szükséges mikrofonok, és egyéb ú.n. kisértékű eszközök (pl. műfenyők) beszerzése történt összesen 4.397.684 Ft értékben. Ez az összeg tartalmazza azokat a beruházási összegeket is, amelyek 200.000 Ft nettó érték alatti eszközök, és a 4/2013.(I.11). Korm. rendelet alapján azonnali értékcsökkenésként leírhatóak, tehát nettó értéken nem szerepelnek a mérlegben. A „0”-ás főkönyvi osztályban található egy 60.000 Ft értékű festmény – a berendezések leltározásakor fordítanak rá külön figyelmet –, mint idegen eszköz.

II/4. Beruházások: Az intézmény beszámolójában a befejezetlen beruházások értéke 0 Ft.

III. Befektetett pénzügyi eszközök: Befektetett pénzügyi eszközök a beszámolóban nem szerepelnek.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

I. Készletek: I/1. A Készleteken belül a Vásárolt készletek 2020.12.31-i állománya a beszámolóban 2.475.496 Ft, mely az intézmény székhelyének és a Bárczi főzőkonyha készleteinek - 60 % irodaszer, 25 % tisztítószer, 8 % élelmiszer alapanyag és 7 % élelmiszer papír - év végi nettó értéke.

C) Pénzeszközök: Az intézmény a beszámoló 57. Pénzeszközök során 197.212.158 Ft-ot szerepeltet.

I. Pénztár: A pénztár egyenlege 0 Ft, a házipénztárban nyilvántartott – 186.120 Ft – pénzkészletét 2020.12.31-én befizette bankszámlájára.

III. Forintszámlák: Az intézmény költségvetési főszámlájának az egyenlege 117.267.155 Ft. Az alszámla 2020.12.31-i egyenlege 74.945.003 Ft, míg 5.000.000 Ft található az „étkezési közbeszerzés” alszámlán. A pénzeszközöket érintően az analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése megtörtént, leltárral alátámasztottak, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

D) Követelések: Az intézmény beszámolójában 2020.12.31-én a követelések mérleg szerinti értéke 337.499 Ft. Ezen belül a

D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések összege 332.499 Ft,

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések összege 5.000 Ft, mely Követelés jellegű sajátos elszámolások - 5.000 Ft munkavállalónak adott előleg.

E) Egyéb sajátos elszámolások:

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” soron 56.775.903 Ft és az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” soron a mérlegben 17.088.261 Ft szerepel.

Az E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások soron további 80.465 Ft, a decemberben ki nem fizetett nettó személyi juttatások összegei szerepelnek.

A mérlegben szereplő összegek a főkönyvi könyveléssel, valamint a mérleg alátámasztására készített leltárak szerint kimutatott összeggel egyezők.

F) Aktív időbeli elhatárolások:

Az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi és mérleg szerinti összege 205.042 Ft, mely a 2020. évben kifizetett, lekönyvelt költség számlák - 2021. évi időszakot is érintő - 2021. évre jutó (gépjármű Casco, szakmai lapok előfizetése) összege.

A mérlegben az eszközök és a források összege megegyezik, amely **246.051.727 Ft.**

G) Saját tőke:

A saját tőke, a mérleg 183. során szereplő összege 2020.12.31-én **184.755.328 Ft.** Ezen belül a nemzeti vagyon induláskori értéke 83.206.380 Ft, a nemzeti vagyon változásai 8.522.263 Ft, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 1.079 Ft, a felhalmozott eredmény 60.844.282 Ft. A 2020. évi mérleg szerinti eredmény 49.225.850 Ft.

A mérleg szerinti eredmény a pénzügyi számvitel szabályai szerint az eredményszámlák (5, 8, 9. számla osztályok) adataiból számított teljesítmény szemléletű eredmény, 49.225.850 Ft, amelynek levezetését, valamint a főkönyv mérleg egyezőségét az alábbiakban, a 6. Eredménykimutatás ellenőrzése pontnál található eredmény levezetése című táblázat tartalmazza.

H) Kötelezettségek:

A mérleg 244. során a kötelezettségek összege 47.076.521 Ft, amely 89,4 %-ban a kifizetetlen szállítói számlák összegét tartalmazza, és soron kimutatott összeg egyezik az analitikus nyilvántartás adataival.

I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: A beszámoló 209. sora tartalmazza a kötelezettségekből a költségvetési éven belüli, 2020.12.31-ig esedékes kötelezettségek összegét, amely az intézmény beszámolójában 283.332 Ft, mely a Bakony Gaszton kívüli szállítói számlák összegéből adódik.

II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: A beszámoló 233. során a kötelezettségeken belül a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege 41.786.289 Ft, az összes kötelezettség 88,5 %-át, míg a vizsgált sor 99,7 %-át a Bakony Gaszt Zrt. szállítói számláiból adódó összeg jelenti.

III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások: A mérleg 243. során a kötelezettségeken belül a sajátos elszámolások összege 5.006.900 Ft, melyből 6.900 Ft a kapott előleg és 5.000.000 Ft biztosítékként átvett pénzeszköz.

J) Passzív időbeli elhatárolások összege:

A mérleg 249. során a passzív időbeli elhatárolások összege 14.219.878 Ft, a főkönyvi könyvelés összegével megegyező. A passzív időbeli elhatárolások összege tartalmazza a 2020. december havi személyi juttatásokat, illetve azok járulékait 13.154.274 Ft összegben. Ezeket a tételeket a MÁK 2021. januárban terhelte, és a költségvetési számvitelben 2021. január hónapra könyvelték, de a pénzügyi számvitelben 2020. évben az 5-ös költségnem számlákra a passzív időbeli elhatárolással szemben került lekönyvelésre. Ezen kívül a 2020. 12. havi Kártyaelfogadói jutalék 48.470 Ft összege, és 115.134 Ft, azon szállítói számlákból származó kiadások elhatárolása, amelyek 2020. évet terhelő kiadásokat tartalmaznak, de 2021. évben lettek könyvelve. Valamint ezen a soron található a 2020.IV. negyedévi rehabilitációs hozzájárulás és cégautó adó összege.

4. A 2020. évi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata

Az ellenőrzés vizsgálta a 2020. évi beszámoló költségvetési bevételi – kiadási adatokat a beszámoló 1-4 űrlapjai alapján. Az intézmény 2020. évben a bevételeit teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Részletes adatokat és alakulásukat bemutató táblázatot lásd a 2. számú mellékletben.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet bevételek és kiadásokra vonatkozó összevont adatait az alábbi táblázat tartalmazza.

| Bevételek | 2020.XII.31 | | | Beszámoló 2-4. űrlapok | Index | |
|---|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|------------------|---------------|
| | Eredeti ei. | Mód.ei. | Könyvelés | | telj/ eredeti | telj/ mód. |
| | Szolgáltatások ellenértéke | 3 386 000 | 4 566 000 | | 4 492 287 | 4 492 287 |
| Közvet. szolg. ellenértéke | 500 000 | 1 000 000 | 45 237 | 45 237 | 9,0% | 4,52% |
| Ellátási díjak | 264 000 000 | 205 851 000 | 165 703 669 | 165 703 669 | 62,8% | 80,50% |
| Kiszámlázott ÁFA | 72 329 000 | 55 580 000 | 46 101 553 | 46 101 553 | 63,7% | 82,95% |
| ÁFA visszatérítés | 70 075 000 | 73 283 000 | 73 283 000 | 73 283 000 | 104,6% | 100,00% |
| Kamatbevételek | 2 000 | 2 000 | 62 | 62 | 3,1% | 3,10% |
| Egyéb működési bevételek (Bizt.kárt,egyéb) | 10 000 | 220 000 | 208 016 | 208 016 | 2080,2% | 94,55% |
| Int.műk. bevétel összesen: | 410 302 000 | 340 502 000 | 289 833 824 | 289 833 824 | 70,6% | 85,12% |
| Műk. célú átvett pénzek össz. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% |
| Felh. célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% |
| Felhalmozási bevételek | 0 | 600 000 | 511 811 | 511 811 | 0,0% | 0,00% |
| Költségvetési bevételek | 410 302 000 | 341 102 000 | 290 345 635 | 290 345 635 | 70,8% | 85,12% |
| Maradvány igénybevétele | 0 | 145 203 000 | 145 202 987 | 145 202 987 | 0,0% | 100,00% |
| Irányítószeri támogatás | 615 157 000 | 500 159 000 | 500 159 000 | 500 159 000 | 81,3% | 100,00% |
| BEVÉTEL MINDÖSSZESEN | 1 025 459 000 | 986 464 000 | 935 707 622 | 935 707 622 | 91,2% | 94,85% |
| Kiadások | 2020.XII.31 | | | Beszámoló 1. űrlap | Index | |
| | Eredeti ei. | Mód.ei. | Könyvelés | | telj/eredeti | telj/mód. |
| | Foglalkozt. személyi juttatásai | 174 617 000 | 203 871 000 | | 169 578 831 | 169 578 831 |
| Külső személyi juttatások | 6 073 000 | 11 496 000 | 8 319 915 | 8 319 915 | 137,0% | 72,37% |

| | | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|
| Személyi jutt. összesen | 180 690 000 | 215 367 000 | 177 898 746 | 177 898 746 | 98,5% | 82,60% |
| Munkaadót terh. járulékok | 36 122 000 | 46 899 000 | 33 317 027 | 33 317 027 | 92,2% | 71,04% |
| Készletek | 16 550 000 | 17 869 000 | 12 322 261 | 12 322 261 | 74,45% | 68,96% |
| Kommunikációs szolgáltatások | 7 108 000 | 10 894 000 | 6 487 869 | 6 487 869 | 91,28% | 59,55% |
| Szolgáltatási kiadások | 609 378 000 | 536 431 000 | 394 587 094 | 394 587 094 | 64,75% | 73,56% |
| Kiküld, reklám- prop. kiadások | 200 000 | 271 000 | 257 287 | 257 287 | 128,64% | 94,94% |
| Kféle befiz. és e. dologi kiadás | 175 411 000 | 154 233 000 | 114 148 751 | 114 148 751 | 65,08% | 74,01% |
| Dologi kiadások összesen | 808 647 000 | 719 698 000 | 527 803 262 | 527 803 262 | 65,27% | 73,34% |
| Egyéb működ. célú kiadás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Beruházási kiadások összesen | 0 | 4 500 000 | 4 397 684 | 4 397 684 | 0,00% | 97,73% |
| Felújítások összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Felhalm.kiadások összesen | 0 | 4 500 000 | 4 397 684 | 4 397 684 | 0,00% | 97,73% |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN | 1 025 459 000 | 986 464 000 | 743 416 719 | 743 416 719 | 72,50% | 75,36% |

Az összes kiadás (743.416.719 Ft) a módosított előirányzat (986.464.000 Ft) 75,36 %-ra teljesült. A bevételek esetében a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 935.707.622 Ft, 94,85 %-os. Az adatokból jól látható, hogy a 2020. márciusban hirtelen bekövetkezett és a 2020. őszi időszakot is jelentősen érintő pandémiás helyzet (óvoda, iskolabezárások) milyen jelentős hatással volt az intézmény működésére. Az intézmény 2020. évi beszámolójában rögzített költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2020. évi beszámoló 01. úrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. úrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben a szerződéseket, Megrendeléseket külön nyilvántartásba felvezetik, és elkülönülten tárolják. Az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL 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 intézmény kötelezettségvállalási adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

| Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2020.XII.31-i kötelezettségvállalási adatai Ft-ban | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Kiadások | Beszámoló | | | | Köt. váll. összesen beszámolóban | Költségvetési könyvelés köt.váll. |
| | Köt. váll. Ktgvetési évben esedékes | Köt. váll. Ktgvetési évben esedékes végleges | Köt. váll. Ktgvetési évben túl esedékes | Köt. váll. Ktgvetési évben túl esedékes végleges | | |
| Foglalkozt. személyi jutt. | 0 | 169 578 831 | 652 235 400 | 0 | 821 814 231 | 821 814 231 |
| Külső személyi juttatások | 0 | 8 319 915 | 0 | 0 | 8 319 915 | 8 319 915 |
| SZEMÉLYI JUTT.ÖSSZ. | 0 | 177 898 746 | 652 235 400 | 0 | 830 134 146 | 830 134 146 |
| MUNKAADÓT TERHEI. JÁR. | 0 | 33 317 027 | 198 336 000 | 0 | 231 653 027 | 231 653 027 |
| Készletek | 0 | 12 350 514 | 0 | 0 | 12 350 514 | 12 350 514 |
| Kommunikációs szolgáltató. | 0 | 6 528 439 | 11 064 251 | 22 020 | 17 614 710 | 17 614 710 |
| Szolgáltatási kiadások | 0 | 394 765 323 | 315 202 368 | 32 899 941 | 742 867 632 | 742 867 632 |

| | | | | | | |
|----------------------------------|----------|--------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Kiküld. reklám- prop. kiadások | 0 | 257 287 | 0 | 0 | 257 287 | 257 287 |
| Kf. befiz. és e. dologi kiadások | 0 | 114 185 031 | 86 428 873 | 8 864 328 | 209 478 232 | 209 478 232 |
| DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZ.: | 0 | 528 086 594 | 412 695 492 | 41 786 289 | 982 568 375 | 982 568 375 |
| EGYÉB MŰK. CÉLÚ KIADÁS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházási kiadások összesen | 0 | 4 397 684 | 0 | 0 | 4 397 684 | 4 397 684 |
| Felújítások összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FELH. KIADÁSOK ÖSSZ.: | 0 | 4 397 684 | 0 | 0 | 4 397 684 | 4 397 684 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZ.: | 0 | 743 700 051 | 1 263 266 892 | 41 786 289 | 2 048 753 232 | 2 048 753 232 |

5. Pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került a 2020. december 29. napjától hatályos, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet, melynek 8. §-a alapján lehetőség nyílik az elfogadott 2019. évi költségvetési maradvány korrekciójára.

678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet (XII.28 közlönyállapot):

„8. § Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet a következő 56/A. §-sal egészül ki:
„56/A. § (1) Az 54. § (4) bekezdésében előírt előző évi maradvány igénybevételének 2020. évi könyvelése során - eltérően a 44. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaktól - a 32. és 33. § szerinti, 2019. évi záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerint számított és jegyzőkönyvezett korrigált záró pénzeszköz értékét (a továbbiakban: korrekció) kell figyelembe venni, amennyiben az pozitív, és eltér a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban a Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összegétől.

(2) A Kincstár az (1) bekezdés szerinti korrekció összegét, valamint annak a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti levezetését e § hatálybalépését követő 15 napon belül közzéteszi a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

(3) A (2) bekezdés szerinti korrekcióról jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányító szervet, a képviselőtestületet, a közgyűlést legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell. A jegyzőkönyv készítésére és aláírására a 31. § előírásait kell alkalmazni. A jegyzőkönyv korrekcióként a Kincstár által közzétett összeget tartalmazhatja. A jegyzőkönyv egy-egy eredeti vagy elektronikus példányát legkésőbb 2021. január 31-ig meg kell küldeni az irányító szervnek, valamint a Kincstárnak.

(4) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerv az (1) bekezdés szerint elvégzett korrekciót átvezeti az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

(5) A központi alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja esetében az Áht. 90. § (3) bekezdés b) pontja szerinti, 2020. évre vonatkozó tájékoztatás során az (1) bekezdés alapján könyvelt igénybe vett maradvány összegét is szerepeltetni kell.”

A maradványkorrekciót a 2020. évi 12. havi Pénzforgalmi jelentésben kellett rendezni. A korrekció összegét, valamint annak a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti levezetését az „Időközi költségvetési jelentés – 12. hó” 07/K. űrlapon „közölték” egy adatgenerálást követően. A fent hivatkozott Kormányrendelet (3) bekezdése alapján a VeInSzol 2021.01.21-én készített jegyzőkönyvben tájékoztatta az irányítószervet a maradványérték korrekcióról:

„Megállapítjuk, hogy az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontja alapján levezetett korrigált maradvány összege viszonyítva a 2019. évi beszámoló 07/A űrlap 15. sorában szereplő – a zárszámadási rendelettel elfogadott – maradvány összegéhez a korrekció összege: **+ 3.863.257 Ft**, azaz **plusz Hárommillió-nyolcszázhatvanháromezer kettőszáz-ötvenhét** forint. A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: 145.202.987 Ft, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

A korrigált maradványt a könyvelésben is rendezni kell a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet 1. melléklet XII. Gazdasági események elszámolásai fejezet szerint, valamint át kell vezetni az Áht. 34.§ (4)

bekezdése szerint a székhely önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2020. évi módosításában is. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése – mint irányító szerv – tájékoztatása jelen jegyzőkönyv megküldésével megtörtént.”

A VeInSzol az általa pénzügyi szolgáltatást nyújtó intézmények maradványkorrekciójáról készült jegyzőkönyveket az intézmények által aláírva 2021.01.21-én elkészítette és megküldte a Pénzügyi Irodának.

A 2019. évi Maradvány adatok a következők voltak (adatok Ft-ban):

| Megnevezés | Módosított Ei. | Teljesítés | Maradvány |
|--|----------------|-------------|--------------------|
| Személyi juttatások | 199 315 000 | 183 738 888 | 15 576 112 |
| Járulékok | 45 008 000 | 36 399 536 | 8 608 464 |
| Dologi kiadások | 844 422 000 | 735 915 775 | 108 506 225 |
| Elvonások és befizetések | 0 | 0 | 0 |
| Beruházási kiadások | 10 286 000 | 9 248 345 | 1 037 655 |
| Felújítási kiadások | 0 | 0 | 0 |
| Működési célú támogatások bevétele | 0 | 26 609 | 26 609 |
| Felhalmozási célú támogatások bevétele | 0 | 39 370 | 39 370 |
| Működési bevételek | 379 059 000 | 386 604 259 | 7 545 259 |
| Működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 |
| Finanszírozás | 719 972 000 | 719 972 036 | 36 |
| Előző évi pénzmaradvány felhasználása | | | 0 |
| 2019. évi maradvány | | | 141 339 730 |

Ezt az értéket módosította a Korrekció +3.863.257 Ft-tal, s így kapott 145.202.987 Ft, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

„07/K - 2019. évi maradvány levezetése. Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap maradvány C) Összes maradvány”

| Megnevezés | Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) |
|--|--|
| A.) 32-33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3) | 150 067 489 |
| 32. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+321+322+323] | 0 |
| 33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322] | 150 067 489 |
| B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36) | -4 864 502 |
| C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B) | 145 202 987 |

Az intézmény 2020. évi pénzmaradványa 192.812.202 Ft, a pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A. űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel, az alábbi tábla adatai alapján.

| Maradvány - Kimutatás 2020. évi főkönyvi könyvelés és a beszámoló 07/A. űrlapja alapján | | |
|---|------------------|--------------------|
| Megnevezés | Főkönyv (Ft-ban) | Beszámoló (Ft-ban) |
| Alaptevékenység költségvetési bevételei | 290 345 635 | 290 345 635 |
| Alaptevékenység költségvetési kiadásai | 743 416 719 | 743 416 719 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Alaptevékenység költségvetési egyenlege | -453 071 084 | -453 071 084 |
| Alaptevékenység finanszírozási bevételei | 645 361 987 | 645 361 987 |
| Alaptevékenység finanszírozási kiadásai | 0 | 0 |
| Alaptevékenység finanszírozási egyenlege | 645 361 987 | 645 361 987 |
| Alaptevékenység maradványa | 192 290 903 | 192 290 903 |
| Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa | | 42 478 701 |
| Alaptevékenység szabad maradványa | | 149 812 202 |

Az előirányzat maradványokból számított 2020.évi pénzmaradvány szintén megegyezik a főkönyvi könyvelés tárgyevi alaptevékenység maradványával. A 2020. évi beszámolóban kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegének megállapítása során teljes körűen vizsgálták meg a kötelezettségvállalásokat, így a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány megállapítása megfelelő. Figyelembe vették a szállítói követeléseket, a személyi juttatásokat, a munkáltatót terhelő járulékokat.

A tárgyevi pénzmaradvány kiemelt előirányzatok szerinti számítását az alábbi táblázat tartalmazza:

| 2020. évi Maradvány | | | |
|---|-----------------------|-------------------|--------------------|
| Előirányzat maradványok számításával (adatok Ft-ban) | | | |
| Megnevezés | Módosított Ei. | Teljesítés | Maradvány |
| Személyi juttatások | 215 367 000 | 177 898 746 | 37 468 254 |
| Járulékok | 46 899 000 | 33 317 027 | 13 581 973 |
| Dologi kiadások | 719 698 000 | 527 803 262 | 191 894 738 |
| Elvonások és befizetések | 0 | 0 | 0 |
| Beruházási kiadások | 4 500 000 | 4 397 684 | 102 316 |
| Felújítási kiadások | 0 | 0 | 0 |
| Működési célú támogatások bevétele | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú támogatások bevétele | 600 000 | 511 811 | -88 189 |
| Működési bevételek | 340 502 000 | 289 833 824 | -50 668 176 |
| Működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 |
| Finanszírozás | 645 362 000 | 645 361 987 | -13 |
| Előző évi pénzmaradvány felhasználása | | | 0 |
| 2020. évi maradvány | | | 192 290 903 |

6. Eredménykimutatás ellenőrzése

A mérleg szerinti eredmény a pénzügyi számvitel szabályai szerint az eredményszámlák (5, 8, 9. számla osztályok) adataiból számított teljesítmény szemléletű eredmény, amelynek levezetését, valamint a főkönyv mérleg egyezőségét az alábbi táblázat tartalmazza.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2020. évi eredmény levezetését az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés | Főkönyv (Ft) | Beszámoló (Ft) | Különbség (Ft) |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tevékenység (Eszk és Szolg. Értékesítése) nettó eredményszemléletű bevétele | 170 300 993 | 170 300 993 | 0 |
| Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 | 0 |
| Központi működési célú támogatások er.sz.bev. | 500 159 000 | 500 159 000 | 0 |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|----------|
| Egyéb működési célú támogatások er.sz.bev. | 0 | 0 | 0 |
| Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek | 2 162 714 | 2 162 714 | 0 |
| Egyéb eredményszemléletű bevételek | 502 321 714 | 502 321 714 | 0 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 399 159 261 | 399 159 261 | 0 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 210 618 079 | 210 618 079 | 0 |
| Értékcsökkenési leírás | 3 896 497 | 3 896 497 | 0 |
| Egyéb ráfordítások | 9 723 082 | 9 723 082 | 0 |
| A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE | 49 225 788 | 49 225 788 | 0 |
| Pénzügyi tev. eredményszemléletű bevételei | 62 | 62 | 0 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 0 | 0 | 0 |
| B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | 62 | 62 | 0 |
| C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | 49 225 850 | 49 225 850 | 0 |

7. Kiegészítő melléklet ellenőrzése

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 6 § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet.

„29. § (1) (2) A kiegészítő melléklet tartalmazza

a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,

b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és

c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.

(3) A (2) bekezdés szerinti adatokat a 8-10. mellékletek szerint kell bemutatni.”

A Kormány rendelet 10. melléklete tartalmazza ezen kötelezettség szerinti adatszolgáltatás részletes tartalmát, amely a beszámoló 17/A. űrlapján található.

Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és a 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A. űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. Szöveges értékelést nem készítenek, bár jelen helyzetben – 2020. év COVID-19 koronavírus járvány – a költségvetéshez képest jelentős elmaradás szöveges magyarázata is jelentős információkkal szolgálhatna az adatok későbbi összehasonlíthatósága érdekében.

A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzol a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mell. alapján fennállnak.

| | Megnevezés | Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban |
|-----------|---|---|
| | I. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés levezetése: | |
| 01 | A. 32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3) | 150 067 489 |
| 02 | 32. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [+32] | 0 |
| 03 | 33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [+(331-3318) + (332-3328)] | 150 067 489 |
| 04 | B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52) | 47 144 669 |
| 05 | Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [-003] | -743 416 719 |
| 06 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [+005] | 935 707 622 |
| 07 | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydőszaki egyenlege [-0981313] | -145 202 987 |
| 08 | Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése tárgydőszaki egyenlege [-0981323] | 0 |
| 16 | Adott előlegek számla tárgydőszaki forgalma összesen [+/-3651] | -160 |

| | | |
|-----------|---|--------------------|
| 20 | Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36514] | -160 |
| 36 | Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-366] | -49 693 |
| 37 | December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3661] | -49 693 |
| 39 | Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671] | -6 900 |
| 40 | Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711] | -6 900 |
| 53 | C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B) | 197 212 158 |
| 54 | D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)] | 197 212 158 |

8. Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése

Az intézmény rendelkezik Leltározási szabályzattal. A jelenlegi szabályzat 2018.04.17-től hatályos. A szabályzat a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22 §, és a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69.§. (3) bekezdésben, foglaltaktól gyakrabban, évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A szabályzat Alapfogalmai között megfogalmazásra kerül:

„A mérlegben kimutatott eszközök és források december 31-i értékét minden évben leltárral kell alátámasztani. A leltárnak tételesen tartalmaznia kell az intézmény eszközeit és kötelezettségeit mennyiségben illetve értékben”
„Leltározás: olyan tevékenység, amellyel az VeInSzol tulajdonában és használatában lévő eszközeit és forrásait számba veszi, és egyben megállapítja a valóságban meglévő állományt is.” „A készletekről minden év december 31-ig leltárt kell készíteni. A leltár alapja az analitikus nyilvántartás”.

A vizsgált időszakban a szabályzatnak megfelelően 2020. évben végrehajtották a leltározást az immateriális javak és a tárgyi eszközök (értéken és érték nélkül nyilvántartott eszközöknél is), valamint készletek vonatkozásában is mennyiségi leltározást hajtott végre az Intézmény.

Az értéken nyilvántartott eszközöknél évente, a készleteknél VeInSzol irodái, helyiségei - irodaszer, tisztítószer, és étkezési papír – készleténél negyedévente teljes körű mennyiségi leltárt, a Bárczi Gusztáv Általános Iskola főzőkonyha (IK08É leltári körzet) élelmiszer és tisztítószer készleténél negyedévente összehasonlító leltározást is végrehajtottak.

Az ellenőrzés a 2020. december 31-i fordulónapi leltározást vizsgálta részletesen.

A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak leltározási utasítás, ütemterv, megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatóak, a leltározási körzetek, és a leltározási bizottságok kijelölésre kerültek. Minden, előbb felsorolt dokumentum külön-külön elkészült leltárkörzetenként, valamint eszköz féleségenként.

IK00 Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (ISZSZ központ)

- tárgyi eszközök, immateriális javak
- vásárolt készlet: étkezési papír, tisztítószer, irodaszer

IK08É Bárczi Gusztáv főzőkonyha

- vásárolt készlet: élelmiszerkészlet, tisztítószer

Az értéken nyilvántartott tárgyi eszközök esetén az IK00 leltárkörzetre vonatkozóan a leltározást az utasítás alapján 2021.01.26. és 2021.01.27. között kellett végrehajtani.

Az értékben nyilvántartott tárgyi eszközökről az értékbeli adatokat is tartalmazó leltáríveket (VeInSzol Forrás SQL gépi leltárívek) a VeInSzol 2021.01.26-án nyomtatta, a lezárt tárgyi eszköz analitikából. A felvett mennyiségi adatokat tartalmazó leltáríveken a felvétel napja az 1-12. oldalon 2021.01.26, míg a 13-31 oldalon 2021.01.27.

A leltározott eszközök leltárív szerinti bruttó 52.546.542 Ft értéke megegyezik a főkönyvben 1-es főkönyvi számon szerepeltetett, illetve a főkönyvet alátámasztó analitika értékével (a bruttó érték az értékcsökkenéssel korrigálva a beszámoló mérlegében és a főkönyvben szereplő nettó értékkel).

A 2017.03.22-i Letéti szerződés alapján az Intézmény székhelyén található, egy letétbe adott idegen eszköz: Balogh István: „Folyópart” c. festménye, melyet képzőművészeti alkotásként a Művészetek Háza kezel. A 60.000 Ft értékű 3901-00840 leltári számon szereplő kép a 2020.12.31-én, az IK00 leltári körzetben felvett idegen eszköz leltáríven szerepel. Értéke helyesen nem az 1-es, hanem a „0”-s főkönyvi számok között – 0131 főkönyvi számon „Letétbe átvett befektetett eszköz” címen került kimutatásra. Leltározása 2021.01.26-án megtörtént. Lefűzésre került a zárási anyagok között az összes eszközt bemutató leltárfelvételi ív, melynek 17. oldalán 60.000 Ft értékkel szerepel az 1 db idegen eszköz.

A 2021.01.25-én nyomtatott „Érték nélküli készletek leltára” bizonylat az IK00 leltári körzeten belül található 23 helyiség (irodák, folyosó, öltöző mellékhelység stb.) eszközeinek leltári felvételét tartalmazza. 2021.01.26-án került aláírásra. Az eszközök tényleges kezelői is ellátták aláírásukkal az íveket. 2021.01.29-én a leltározás befejeztével Leltárjegyzőkönyv készült, mely tartalmazza az összes leltározásban résztvevő aláírását. A leltárkiértékelés megtörtént, a leltárkiértékelés bizonylata 2020.02.08-án lett kinyomtatva.

A készletekre vonatkozó leltározási utasítások szerint a leltározást 2021.01.04-én kellett elvégezni. Az IK00 leltári körzetben a készletértékkel rendelkező étkezési papírt, irodaszert, és tisztítószeret mennyiségi felvétellel megszámozták. A felvételi íven szereplő eszközök darabszáma egyezik a IV. negyedévi analitikákban szereplő darabszámmal, nettó értékük megegyezik a főkönyvben, illetve mérlegben szerepeltetett nettó értékkel. 2021.01.07-én a leltározás befejeztével Leltárjegyzőkönyv készült, mely tartalmazza az összes leltározásban résztvevő aláírását.

Az IK08É leltári körzetben a készletértéket az élelmiszer és a tisztítószer összege alkotja. A 2020.12.22-én kiállított leltározási utasítások, ütemtervek, megbízások, majd a 2021.01.07-én írásba foglalt leltárjegyzőkönyvek készlet fajtánként külön-külön készültek. A 2021.01.04-én végzett leltározás bizonylataként a „**Készletmozgás összesítés** dátumra 2020.12.31.” dokumentum került benyújtásra, melyen szereplő eszközök darabszáma egyezik a IV. negyedévi analitikákban szereplő darabszámmal, nettó értékük megegyezik a főkönyvben, illetve mérlegben szerepeltetett nettó értékkel. Az IK08É leltárkörzet esetén leltározók által aláírt fent nevezett gépi lista került benyújtásra, a készletek mennyiségének megszámlálására utaló kézzel rögzített adatok nem láthatóak.

Az ellenőrzés véleménye szerint az élelmiszerkészletnél bemutatott „Készletmozgás összesítés” bizonylat leltárként a számviteli törvény szerint nem fogadható el, a jogszabályi előírásoknak megfelelő „Leltár” elnevezésű dokumentummal kell a beszámoló sorait alátámasztani. A leltárfelvételi bizonylatok nem támasztják alá egyértelműen a tényleges mennyiségi felvétel megtörténtét.

A leltárfelvételi íveken és analitikában szereplő készletek és a főkönyv egyezőségét lásd az alábbi táblázatban:

| Vásárolt készlet | 2020.12.31 nettó érték leltárfelvételi íven és analitikában (Ft) | 2020.12.31 nettó érték főkönyvben, mérlegérték (Ft) |
|---|--|---|
| IK00 étkezési papír/ 21119 Egyéb szakmai anyagok | 173.100 | 173.100 |
| 2111 Szakmai anyagok összesen | | 173.100 |
| IK08É élelmiszer/ 21121 Élelmiszerek | 204.732 | 204.732 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| IK00 irodaszer /21122 Irodaszerek, nyomtatványok | 1.479.142 | 1.479.142 |
| IK08É tisztítószer /21129 | 92.148 | 618.522 |
| IK00 tisztítószer / 21129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok | 526.374 | |
| 2112 Üzemeltetési anyagok összesen | | 2.302.396 |
| 21 Vásárolt készletek összesen | 2.475.496 | 2.475.496 |

Az intézmény elkészítette a vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22.§-ban rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat.

A leltározás 6. sz. függelékeként csatolt Leltárjegyzőkönyvek a helyszín megjelölésen kívül nem tartalmazzák a leltárfelvétel tárgyát (milyen eszközcsoport, készletféleség leltározása történik).

Az 1. pontban megjelölt leltárfelvétel kezdeti-, a 2. pontban a leltárfelvétel befejezésének időpontján kívül a 3. pontban a leltározásban részt vevőket sorolja fel. A 4-5. pontban a felhasznált és rontott bizonylatok kerülhetnek megjelölésre.

A 6. pontban annak kellene szerepelni, hogy leltáreltérést nem állapítottak meg, a leltározott és a könyvelésben szereplő tételek megegyeznek.

A 7. pontban a leltárfelelősök a valóságnak megfelelő eljárásról és felelősségvállalásukról nyilatkoznak.

A leltárfelvétel eredményének megállapítása hiányzik, miszerint a jelenlévők/leltározást végzők kijelentik, hogy a leltári tárgyak leltározása a tényleges helyzetnek megfelelően - a jogszabályoknak, valamint a helyi szabályozásnak megfelelően – történt, illetve hiányzik, hogy a leltározási körzet leltárfelelőse kijelenti, hogy a leltárfelvételi íven szereplő leltári tárgyak hiánytalanul megvannak.

A leltározott anyagok év végi beszámoló mérlegébe kerülő nettó értéke is csak a csatolt mellékletekből olvasható ki. Célszerű lenne a jegyzőkönyvekben is megjeleníteni.

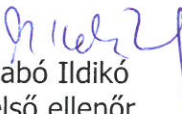
A szabályzat 1. sz. függelékében fogalmazzák meg, hogy a VeInSzol-nál melyik eszközcsoportnál, milyen gyakorisággal kell mennyiségi leltárt végezni. Az Szt.169. § (1) bekezdésének előírása alapján a költségvetési évről készített éves költségvetési beszámolót alátámasztó leltárakat legalább 8 évig meg kell őrizni.

Az intézmény az ellenőrzési időszakon belül 2020-ban április 14-én 1.415.399 Ft értékben hajtott végre tárgyi eszköz selejtezt. Ebből nullára leírt immateriális javak, programok 376.000 Ft, függönyök 232.003 Ft valamint 807.396 Ft értékben számítástechnikai eszközök voltak.

9. Javaslatok

Az ellenőrzés által tett javaslatokat a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Veszprém, 2021. május 19.


Szabó Ildikó
belső ellenőr

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
Beszámoló 12/A űrlap: Mérleg 2020. december 31.

| Megnevezés | Előző időszak Ft-ban (2019.12.31) | Módosi- tások | Tárgyidőszak Ft-ban (2020.12.31) | Változás %-a |
|---|---|------------------|--|-----------------|
| A/I Immateriális javak | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 6 486 999 | 0 | 6 053 245 | 93,31% |
| A/II/4 Beruházások, felújítások | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| A/II Tárgyi eszközök | 6 486 999 | 0 | 6 053 245 | 93,31% |
| A/III Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 6 486 999 | 0 | 6 053 245 | 93,31% |
| B/I/1 Vásárolt készletek | 2 186 954 | 0 | 2 475 496 | 113,19% |
| B/I Készletek | 2 186 954 | 0 | 2 475 496 | 113,19% |
| B/II Értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK | 2 186 954 | 0 | 2 475 496 | 113,19% |
| C/II/1 Forintéztár | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| C/II/2 Valutapénztár | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| C/III Forintszámlák | 150 067 489 | 0 | 197 212 158 | 131,42% |
| C/ PÉNZESZKÖZÖK | 150 067 489 | 0 | 197 212 158 | 131,42% |
| D/I/1 Költségvetési évben esedékes köv. működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bev-re | 135 815 | 0 | 332 499 | 244,82% |
| D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bev-re | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 135 815 | 0 | 332 499 | 244,82% |
| D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bev-re | 12 347 000 | 0 | 0 | 0,00% |
| D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések | 12 347 000 | 0 | 0 | 0,00% |
| D/III/1 Adott előlegek | 5 160 | 0 | 5 000 | 0,00% |
| D/III/1d - ebből: igénybevett szolg-ra adott előlegek | 160 | 0 | 0 | 0,00% |
| D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek | 5 000 | 0 | 5 000 | 100,00% |
| D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások | 5 160 | 0 | 5 000 | 96,90% |
| D/ KÖVETELÉSEK | 12 487 975 | 0 | 337 499 | 2,70% |
| E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása | 63 455 885 | 0 | 56 775 903 | 89,47% |
| E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása | -19 250 629 | 0 | -17 088 261 | 88,77% |
| E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások | 130 338 | 0 | 80 645 | 61,87% |
| E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZ. | 44 335 594 | 0 | 39 768 287 | 89,70% |
| F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat. | 69 789 | 0 | 0 | 0,00% |
| F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 185 626 | 0 | 205 042 | 110,46% |
| F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 255 415 | 0 | 205 042 | 80,28% |
| G/ NEMZETI VAGYON INDLÁSKORI ÉRTÉKE | 215 820 426 | 0 | 246 051 727 | 114,01% |
| G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke | 83 206 380 | 0 | 83 206 380 | 100,00% |
| G/II Nemzeti vagyon változásai | -8 522 263 | 0 | -8 522 263 | 100,00% |
| G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 1 079 | 0 | 1 079 | 100,00% |

| | | | | |
|---|--------------------|----------|--------------------|----------------|
| G/IV Felhalmozott eredmény | 113 724 203 | 0 | 60 844 282 | 53,50% |
| G/VI Mérleg szerinti eredmény | -52 879 921 | 0 | 49 225 850 | -93,09% |
| G/ SAJÁT TŐKE | 135 529 478 | 0 | 184 755 328 | 136,32% |
| H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 534 030 | 0 | 283 332 | 53,06% |
| H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| beruházásokra | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 534 030 | 0 | 283 332 | 53,06% |
| H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 60 012 932 | 0 | 41 786 289 | 0,00% |
| H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 60 012 932 | 0 | 41 786 289 | 69,63% |
| H/III/1 Kapott előlegek | 0 | | 6 900 | 0,00% |
| H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok | 5 000 000 | | 5 000 000 | 100,00% |
| H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 5 000 000 | 0 | 5 006 900 | 100,14% |
| H/ KÖTELEZETTSÉGEK | 65 546 962 | 0 | 47 076 521 | 71,82% |
| I/ EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZ. | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 14 743 986 | 0 | 14 219 878 | 96,45% |
| J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 14 743 986 | 0 | 14 219 878 | 96,45% |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 215 820 426 | 0 | 246 051 727 | 114,01% |

| Bevételek | 2020.XII.31. | | | Index | | Ft eltérés | |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------|---------------------|--------------------|
| | Eredeti ei. | Mód.ei. | Könyvelés | telj/eredeti | telj/mód. | telj-eredeti | telj-mód. |
| Központi költségvetési szervek tám. | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Fejzeti kezelésű előirányzatok Eu-s pr. | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Elkülönített állami pénzalapok tám. | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Egyéb működési célú támogatások | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Működési célú tám. bev. Össz. | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Készlet értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Szolgáltatások ellenértéke | 3 386 000 | 4 566 000 | 4 492 287 | 132,7% | 98,39% | 1 106 287 | -73 713 |
| Közvetített szolgáltatások | 500 000 | 1 000 000 | 45 237 | 9,0% | 4,52% | -454 763 | -954 763 |
| Tulajdonosi bevételek | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Ellátási díjak | 264 000 000 | 205 851 000 | 165 703 669 | 62,8% | 80,50% | -98 296 331 | -40 147 331 |
| Kiszámlázott ÁFA | 72 329 000 | 55 580 000 | 46 101 553 | 63,7% | 82,95% | -26 227 447 | -9 478 447 |
| ÁFA visszatérítés | 70 075 000 | 73 283 000 | 73 283 000 | 104,6% | 100,00% | 3 208 000 | 0 |
| Kamatbevételek | 2 000 | 2 000 | 62 | 3,1% | 3,10% | -1 938 | -1 938 |
| Biztosító által fizetett kártérítés | 10 000 | 210 000 | 202 376 | 2023,8% | 96,37% | 192 376 | -7 624 |
| Egyéb működési bevételek | 0 | 10 000 | 5 640 | 0,0% | 0,0% | 5 640 | -4 360 |
| Intézményi működési bevételek összesen: | 410 302 000 | 340 502 000 | 289 833 824 | 70,6% | 85,12% | -120 468 176 | -50 668 176 |
| Műk.célú pénzeszköz átv.elk.áll.alaptól | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Egyéb működési célú átvett pénzeszk. | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Működési célú átvett pénzeszközök össz. | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Felhalmozási bevételek | 0 | 600 000 | 511 811 | 0,0% | 0,00% | 511 811 | -88 189 |
| Felhalmoz. célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| Felhalmozási bevételek össz. | 0 | 600 000 | 511 811 | 0,0% | 0,00% | 511 811 | -88 189 |
| Költségvetési bevételek | 410 302 000 | 341 102 000 | 290 345 635 | 70,8% | 85,12% | -119 956 365 | -50 756 365 |
| Hitel, kölcsön felvétele | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| Belföldi értékpapírok bevételei | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| Maradvány igénybevétele | 0 | 145 203 000 | 145 202 987 | 0,0% | 100,00% | 145 202 987 | -13 |
| Irányítószerzői támogatás | 615 157 000 | 500 159 000 | 500 159 000 | 81,3% | 100,00% | -114 998 000 | 0 |
| Finanszírozási bevételek | 615 157 000 | 645 362 000 | 645 361 987 | 104,9% | 100,00% | 30 204 987 | -13 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN | 1 025 459 000 | 986 464 000 | 935 707 622 | 91,2% | 94,85% | -89 751 378 | -50 756 378 |

| Kiadások | 2020.XII.31. | | | Index | | Ft eltérés | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|---------------|---------------------|---------------------|
| | Eredeti ei. | Mód.ei. | Könyvelés | telj/eredeti | telj/mód. | telj-eredeti | telj-mód. |
| Törvény szerinti illetmények | 165 521 000 | 187 103 000 | 154 470 904 | 93,3% | 82,56% | -11 050 096 | -32 632 096 |
| Normatív jutalmak | 0 | 6 301 000 | 6 300 658 | 0,0% | 99,99% | 6 300 658 | -342 |
| Készletét, helyettesítés, túlóra | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |
| Végkielégítés | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| Jubileumi jutalom | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| Béren kívüli juttatások | 5 432 000 | 5 530 000 | 5 529 940 | 101,8% | 100,00% | 97 940 | -60 |
| Közlekedési költségterítés | 2 900 000 | 2 900 000 | 2 004 741 | 69,1% | 69,13% | -895 259 | -895 259 |
| Egyéb költségterítések és hozzájár. | 764 000 | 764 000 | 0 | 0,0% | 0,00% | -764 000 | -764 000 |
| Szociális támogatások | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| foglalkoztatottak egyéb szem. juttatásai | 0 | 1 273 000 | 1 272 588 | 0,0% | 99,97% | 1 272 588 | -412 |
| Foglalkoztatottak személyi juttatásai | 174 617 000 | 203 871 000 | 169 578 831 | 97,1% | 83,18% | -5 038 169 | -34 292 169 |
| Választott tisztségviselők juttatásai | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| Munkavégzésre irányuló egyéb jogv. | 5 423 000 | 10 846 000 | 8 167 006 | 150,6% | 75,30% | 2 744 006 | -2 678 994 |
| Egyéb külső személyi juttatások | 650 000 | 650 000 | 152 909 | 23,5% | 23,52% | -497 091 | -497 091 |
| Külső személyi juttatások | 6 073 000 | 11 496 000 | 8 319 915 | 137,0% | 72,37% | 2 246 915 | -3 176 085 |
| SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN | 180 690 000 | 215 367 000 | 177 898 746 | 98,5% | 82,60% | -2 791 254 | -37 468 254 |
| Szoc. hozzájárulási adó | 36 122 000 | 46 899 000 | 28 507 798 | 78,9% | 60,79% | -7 614 202 | -18 391 202 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 0 | 0 | 2 980 000 | 0,0% | 0,00% | 2 980 000 | 2 980 000 |
| Egészségügyi hozzájárulás | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,00% | 0 | 0 |
| Táppénz hozzájárulás | 0 | 0 | 726 528 | 0,0% | 0,00% | 726 528 | 726 528 |
| Munkáltatót terhelő SZJA | 0 | 0 | 1 102 701 | 0,0% | 0,00% | 1 102 701 | 1 102 701 |
| MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK | 36 122 000 | 46 899 000 | 33 317 027 | 92,2% | 71,04% | -2 804 973 | -13 581 973 |
| Szakmai anyagok beszerzése | 1 050 000 | 1 250 000 | 1 187 611 | 113,11% | 95,01% | 137 611 | -62 389 |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése | 15 500 000 | 16 619 000 | 11 134 650 | 71,84% | 67,00% | -4 365 350 | -5 484 350 |
| Árubeszerzés | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Készletek | 16 550 000 | 17 869 000 | 12 322 261 | 74,45% | 68,96% | -4 227 739 | -5 546 739 |
| Informaticai szolgáltatások díja | 6 308 000 | 7 669 000 | 5 968 284 | 94,61% | 77,82% | -339 716 | -1 700 716 |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások | 800 000 | 3 225 000 | 519 585 | 64,95% | 16,11% | -280 415 | -2 705 415 |
| Kommunikációs szolgáltatások | 7 108 000 | 10 894 000 | 6 487 869 | 91,28% | 59,55% | -620 131 | -4 406 131 |
| Közüzemi díjak | 2 000 000 | 4 392 000 | 2 165 782 | 108,29% | 49,31% | 165 782 | -2 226 218 |
| Vásárolt élelmezés | 580 354 000 | 513 941 000 | 380 237 793 | 65,52% | 73,98% | -200 116 207 | -133 703 207 |
| Bérelti és lízingdíjak | 600 000 | 880 000 | 491 038 | 81,84% | 55,80% | -108 962 | -388 962 |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások | 2 200 000 | 1 830 000 | 329 801 | 14,99% | 18,02% | -1 870 199 | -1 500 199 |
| Közvetített szolgáltatások | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Szakmai tevékenységet segítő szolg. | 0 | 830 000 | 722 613 | 0,00% | 87,06% | 722 613 | -107 387 |
| Egyéb szolgáltatások | 24 224 000 | 14 558 000 | 10 640 067 | 43,92% | 73,09% | -13 583 933 | -3 917 933 |
| Szolgáltatási kiadások | 609 378 000 | 536 431 000 | 394 587 094 | 64,75% | 73,56% | -214 790 906 | -141 843 906 |
| Kiküldetések kiadásai | 200 000 | 271 000 | 257 287 | 128,64% | 94,94% | 57 287 | -13 713 |
| Reklám, propaganda kiadások | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Kiküldetések, reklám és prop. kiadások | 200 000 | 271 000 | 257 287 | 128,64% | 94,94% | 57 287 | -13 713 |
| Működési célú előzetesen felsz. ÁFA | 170 211 000 | 148 904 000 | 109 011 044 | 64,04% | 73,21% | -61 199 956 | -39 892 956 |
| Fizetendő ÁFA | 5 000 000 | 5 000 000 | 4 812 000 | 96,24% | 96,24% | -188 000 | -188 000 |
| Kamatkiadások | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |

| Kiadások | 2020.XII.31. | | | Index | | Ft eltérés | |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|
| | Eredeti ei | Mód.ei. | Könyvelés | telj/eredeti | telj/mód. | telj-eredeti | telj-mód. |
| Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Egyéb dologi kiadások | 200 000 | 329 000 | 325 707 | 162,85% | 99,00% | 125 707 | -3 293 |
| Különféle befiz. es egyéb dologi kiadások | 175 411 000 | 154 233 000 | 114 148 751 | 65,08% | 74,01% | -61 262 249 | -40 084 249 |
| DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN | 808 647 000 | 719 698 000 | 527 803 262 | 65,27% | 73,34% | -280 843 738 | -191 894 738 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Egyéb elvonások | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Egyéb működési célú kiadások | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Immateriális javak vásárlása | 0 | 708 000 | 707 330 | 0,00% | 0,00% | 707 330 | -670 |
| Ingatlanok vásárlása | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Informatikai eszközök beszerzése | 0 | 2 815 000 | 2 720 390 | 0,00% | 96,64% | 2 720 390 | -94 610 |
| Egyéb tárgyi eszköz beszerzése | 0 | 36 000 | 35 023 | 0,00% | 97,29% | 35 023 | -977 |
| Részesedések beszerzése | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Meglévő részesedések növ. Kiadásai | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Beruházási célú előzetes AFA kiadások | 0 | 941 000 | 934 941 | 0,00% | 99,36% | 934 941 | -6 059 |
| Beruházási kiadások összesen | 0 | 4 500 000 | 4 397 684 | 0,00% | 97,73% | 4 397 684 | -102 316 |
| Ingatlanok felújítása | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Informatikai eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Egyéb tárgyi eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Felújítások Afája | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| Felújítások összesen | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN | 0 | 4 500 000 | 4 397 684 | 0,00% | 97,73% | 4 397 684 | -102 316 |
| KIADÁSOK ÖSSZESEN | 1 025 459 000 | 986 464 000 | 743 416 719 | 72,50% | 75,36% | -282 042 281 | -243 047 281 |
| | | | | | | | -192 290 903 |

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 az R/7/2021. számú ellenőrzéshez 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, 2021. május 26.



Fábián József
igazgató

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2021. évben végzett R/7/2021. számú ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele 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, 2021. május 26.



Fábian József
igazgató

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

Veszprém, 2021. május 26.



Fábian József
igazgató

| Az alábbi kérdések mindegyikénél kérjük, jelölje meg a legmegfelelőbb választ. | | Kritikus | Átlag alatti | Átlagos | Jó | Kitűnő | Nem értelmezhető | Észrevételek / javaslatok |
|--|---|----------|--------------|---------|----|--------|------------------|---------------------------|
| 1. | A belső ellenőrök az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 2. | Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 3. | Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 4. | Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 5. | A belső ellenőrök a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tettek a felmerült problémák megoldására. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 6. | A belső ellenőrök a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 7. | A belső ellenőrzés által tett javaslatok építő jellegűek és végrehajthatóak voltak. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 8. | A belső ellenőrök megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 9. | A belső ellenőrök megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 10. | A belső ellenőrök azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 11. | A belső ellenőrök megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 12. | A belső ellenőrök fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 13. | A belső ellenőrök elfogadták és felhasználták az Ön, illetve munkatársai javaslatait. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 14. | A belső ellenőrök felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 15. | A belső ellenőrök megfelelően kommunikáltak. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 16. | A belső ellenőrök bizalmat keltek az Ön vezetőiben, dolgozóiban és kivívták azok elismerését. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 17. | A belső ellenőrök a feladatra felkészültek voltak. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 18. | Indokolt volt az információk és anyagok bekérése. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 19. | A napi tevékenységek megszakítása – amennyire lehetséges – minimális volt. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |
| 20. | Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön szervezetének. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A | |