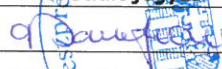
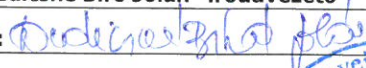


VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Iktatószám: BEL/38-10/2022.

Ellenőrzés száma: R/3/2022.

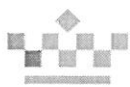
A jelentést elfogadom :
Név: dr. Dancs Judit jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2022.06.28.
Jóváhagyom:
Név: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető
Aláírás: 
Dátum: 2022.06.28.

Ellenőrzési jelentés

**A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
2022. évi átfogó rendszerellenőrzéséről**



Veszprém, 2022. május



Iktatószám: BEL/38-10/2022.

Ellenőrzés száma: R/3/2022.

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 2018. január 1-től 2021. december 31-ig tartó időszakra szóló átfogó rendszerellenőrzést, melyről az elkészült ellenőrzési jelentést 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 vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet, kontrollpontok kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és általában összhangban vannak a végzett tevékenységekkel, a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerültek. A szabályzatok megismerési záradékkal rendelkeznek, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezését jelölik. Intézkedést igényel az Alapító Okirat, SZMSZ módosítása, az időközben megszűnt portaszolgálati, felnőtt étkeztetési feladatok törlése, valamint a helytelenül használt szakfeladat módosítása.

A vizsgált évek elemi költségvetését az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előírányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze, az utóbbi években a pandémia hatását a bevételekre, kiadásokra előre tervezni nem tudták. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előírányzatain belül gazdálkodott, az előírányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A személyi juttatásoknál és a járulékoknál az intézmény 2018-ra 49,25 fő, majd 2019-2021-ben 53,25 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat, a dologi kiadásoknál a várható, és reális igényekkel számoltak. A vizsgált évek mindegyikében több előírányzatnál is, összességében igen jelentős (145-185 millió Ft) pénzmaradvány keletkezett, és ezek nem kerültek a következő években sem felhasználásra. Emiatt, valamint a dologi/vásárolt élelmiszeri kiadások nagymértékű megtakarítása miatt a 2021. évi pénzmaradvány már meghaladta a 328 millió Ft-ot, melynek nagy része elvonásra került.

Az ellenőrzés a 2021. évi beszámoló vizsgálata során megállapította, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. A mérlegkételemek

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. Az intézmény beszámolójában 2021. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 387.995.308 Ft, mely az előző évihez képest 141.943.581 Ft-tal, 57,7 %-kal növekedett. A mérlegfőösszeg növekedését befolyásolta forrásoldalon a saját tőke 125.617.574 Ft-tal emelkedő összege, mely a 2021. évi mérleg szerinti eredmény összegével megegyezik, eszközoldalon a pénzeszközök jelentős 131.087.745 Ft-os emelkedése.

A pénzforgalmi adatokon belül részletesen vizsgáltuk a bér és járulékok könyvelését, ahol - a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2021. év 1-12. hónapok összesített adatai alapján a könyvelés és a MÁK terhelés adatai között - eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés szűrópróba szerűen vizsgálta a 2021. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, ahol hibát, hiányosságot nem állapított meg. A tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések előtt megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás (megrendelés), valamint a kötelezettségvállalások előzetes pénzügyi ellenjegyzése, továbbá a 3 árajánlat bekérése is a vizsgált esetekben.

A kötelezettségvállalásokat a VeInSzol iktatási rendszerében iktatják, majd külön nyilvántartásba felvezetik, és elkülönítve tárolják. Az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket a program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása a jogszabályi előírások szerinti, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlásuk megfelelt a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55-59. § előírásainak. A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződések, megrendelések, elszámolások) a jogosultak aláírásai minden esetben szerepeltek, az ellenőrzés összeférhetetlenséget nem tapasztalt. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki-tartalmi követelmények betartása, mellékletek csatolása, teljesítésigazolások stb.), a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő.

Az analitikus nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg, körét a VeInSzol számviteli politikája tartalmazza. A nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, SZÉP kártyára történő cafetéria juttatás, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, támogatások, átvett pénzeszközök, szigorú számadású nyomtatványok stb.) vezetésében akadnak kisebb hiányosságok, de tartalmuk megfelel a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer megbízhatóságát, alátámasztják azt.

Az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az adott előírányzatok keretein belül gazdálkodott. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetők. A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásoknak, előírásoknak (fizetési fokozat, osztály, garantált illetmények, szorzók, pótlékok). A vizsgált években a fluktuáció még nem volt jelentős, a kieső munkaerő pótlásáról az intézmény gondoskodott, üres álláshely – két csoportvezető kivételével – csak időszakos volt. Az ellenőrzés idején

2022. év júniusig 6 fő, közöttük 1 fő középvezető, 1 fő könyvelő, 1 fő szakács, 1 fő üzemeltetési ügyintéző, 1 fő gazdasági ügyintéző mondott föl, akik pótlása nélkül az üzemeltetés, valamint a Bárczi konyha működése is veszélybe kerülhet, amely első sorban az alacsony bérezéssel hozható összefüggésbe. Amennyiben nem talál az intézmény szakács képzéssel rendelkező közalkalmazottat, vásárolt étellel kell ellátni a feladatot.

A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzügyi ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek, a munkaköri leírások tartalmukban többségében megfelelőek. Az ellátandó feladatokat, felelősséget tartalmazzák, de kiegészítést igényelnek, mivel azt, hogy a dolgozónak kit kell helyettesíteni, illetve az őt helyettesítő beosztása, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározása nem szerepel minden esetben. (Vizsgálva 20 fő munkaköri leírása.)

Az intézmények számviteli szolgáltatási és a diákétkeztetési alapfeladatokon túl egyéb tevékenységek között a nyári táborok (éves kiadás átlagosan 12.500 e Ft), valamint az uszoda és laborjártatok szervezése (éves kiadás átlagosan több mint 3 millió Ft), számos intézményi pályázat elszámolásának könyvelése, elkülönített vezetése is az intézmény dolgozóinak feladatai közé tartozik. Ezek bonyolítása során felmerült kiadások egyrészt nincsenek arányban a bevételekkel, és az intézménynél jelentős többletfeladat végzésével jár, melyek ellentételezése nem történik meg.

Az intézmény az ellenőrzési időszakon belül 2 alkalommal 2020-ban (1.415.399 Ft értékben) 2021. évben (1.418.053 Ft értékben) hajtott végre tárgyi eszköz selejtezt. A selejteztési eljárásokat megelőzte a selejteztési javaslat bekérése, az eljárások szabályosan történtek, az eszközök a nyilvántartásokból kivezetésre kerültek.

Az intézmény a jogszabályi előírások figyelembevételével kialakította belső kontrollrendszerét, és elkészítette a belső kontrollrendszer szabályozását. A Belső kontroll rendszer szabályzat az ellenőrzési időszakban több alkalommal módosult: 2017.12.29-i valamint 2020.12.21-i hatállyal, mely utóbbinál a szabályozás és a végzett gyakorlat kismértékben eltér egymással. A kontrollkörnyezet kialakításra került, a kontroll-tevékenységek működnek, az integrált kockázatkezelés megvalósul (a szabályozást a végzett gyakorlathoz kell igazítani), a kommunikáció megfelelően működik. Meghatározásra kerültek a monitoring során vizsgált tevékenységek, folyamatok, de nem került sor a konkrét monitoring mutatók/mérőszámok kialakítására, illetve évenkénti kidolgozására, értékelésére, melyet pótolni szükséges.

A vizsgált időszakban sem európai uniós forrásból, sem hazai pályázatokból megvalósuló új projekt, feladat nem volt az intézménynél.

Az intézmény a vizsgált időszakban három, a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény, majd az új Kbt. a 2015.évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást bonyolított le a VMJV Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Csoportja közreműködésével. 2015. évben a közétkeztetési/étellemezési szolgáltatás biztosítása tárgyában az eljárásban nyertes Bakony Gaszt Zrt-vel kötöttek szerződést 2020. június 30-ig (nettó 577.407 e Ft). A 2020. évi közbeszerzési eljárás során ismét a Bakony Gaszt Zrt. tett nyertes ajánlatot, az egy évre megkötött szerződés 2021. június 30-ig volt érvényben. 2021-ben az eljárás során ismét a Bakony Gaszt Zrt. adott be nyertes ajánlatot, mely alapján 10 évre 2021.06.30-tól 2031.06.30-ig kötött szerződést az intézmény az általános és középiskolák és a Kozmutza Flóra intézmény étkeztetési szolgáltatás ellátására (12.227.256 e Ft). A rendelkezésre álló dokumentumokból megállapítható, hogy a közbeszerzési eljárások az eljárások idején hatályos Kbt. előírásainak megfeleltek, bonyolításuk szabályszerűen történt.

A térítési díjak 2020. szeptember óta változatlan mértéke miatt az intézmény bevétele csökkent. Az állam által a családok irányába nyújtott támogatások (a nagycsaládosok, tartós betegség, rendszeres gyermekvédelmi támogatás stb.) növekedése miatt a bevétel további csökkenése várható, másrészt a szolgáltató áremelésének költségnövelő hatásával sem tudnak pontosan kalkulálni. Az előre nem látható árváltozás miatti hatás megfigyelhető a tervszámok alakulásánál, a 2021. évben tervezett, 2022. évre már 10-15 %-os szolgáltatói ár-növekedéshez képest a szolgáltató további 21 %-os áremelési javaslatot nyújtott be, emellett a saját főzőkonyhában felhasznált alapanyagok beszerzési árai is folyamatosan emelkednek, melynek a normák növelését is magával kell vonnia, mivel csak így tudnak megfelelni az EMMI rendelet igen szigorú mennyiségi és minőségi előírásainak. A diákétkeztetésre vonatkozóan külön részletes jelentés készült. (SZ-VEIN/1/2022.)

Az intézmény teljes körű szerződés nyilvántartással (vállalkozói, megbízási, szolgáltatási, szállítási), továbbá kötelezettségvállalási nyilvántartással rendelkezik. A partnerekkel kötött szerződések kiterjednek egyrészt a készletbeszerzésekre, ezen belül a főzőkonyhához szükséges élelmiszerekre, ezen kívül tisztítószerre, irodaszerekre, másrészt szolgáltatásokra. A szerződések formailag, tartalmilag megfelelőek, a szerződés tárgyára vonatkozó főbb előírásokat tartalmazzák, a szükséges aláírások, az előzetes pénzügyi ellenjegyzés megtalálható. Az intézmény működéséhez szükséges beszerzéseket, szolgáltatásvásárlásokat a beszerzési szabályzatuk szerint bonyolítják. A rendszeres beszállítókkal több ajánlattétel vizsgálata alapján egy éves határozott időtartamra keretszerződéseket kötnek.

A vizsgált időszakban néhány külső ellenőrző szerv által lefolytatott vizsgálat volt az intézménynél. Az Állami Számvevőszék vizsgálatához dokumentum feltöltési kötelezettsége volt az intézménynek. A NÉBIH a Bárczi iskolában üzemeltetett főzőkonyha élelmiszerbiztonsági előírásainak betartását több alkalommal vizsgálta. A hiányosságok megszüntetésére az intézmény a szükséges intézkedéseket megtette, a folyamatos ellenőrzések javuló tendenciát/magasabb minősítési értéket mutatnak. A külső ellenőrzésekről az intézmény naprakész nyilvántartást vezet.

A rendszerellenőrzés keretében a korábbi, belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése is megtörtént. Megállapítást nyert, hogy a vizsgálatok megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési tervet készített, majd a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt feladatok teljesültek, illetve teljesítésük folyamatos, a hiányosságokat megszüntették, amelyről az ellenőrzés a helyszíni vizsgálat során meggyőződött. Mindezek alapján javasoltuk a korábbi rendszerellenőrzés lezárását.

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

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézkedést igényel
1.	Az Alapító okiratban, és az SZMSZ-ben a megszünt portaszolgálati, felnőtt étkeztetési feladatok is szerepelnek. A nyári táborok kormányzati funkciója nem megfelelően került meghatározásra.	kiemelkedő jelentőségű	A szervezeti tevékenységi változásokat a szabályzatokban a változással egy időben le kell követni. A szabályzatok összhangját meg kell teremteni.	Intézkedés szükséges a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adatok törléséről, a szakfeladatok módosításáról, továbbá az SZMSZ módosításról a két dokumentum összhangja érdekében.	magas	igen

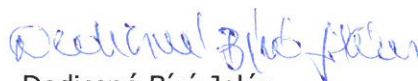
2.	A Veinszol által, intézményekre kiterjesztett szabályzatok (un. közös szabályzatok) az intézményvezetők részéről a hatályba lépést követően később kerültek aláírásra.	átlagos jelentőségű	A később, illetve alá nem írt szabályzatokat az ÁSZ nem fogadja el hatályosnak az adott időszakra.	A kiterjesztett szabályzatokat a szolgáltatást igénybevevő intézmények vezetőivel a hatályba lépéssel egy időben alá kell íratni. Azokban minden – mindkét intézmény szempontjából fontos - információnak benne kell lenni.	közepes	igen
3.	A vizsgált időszakban (2021.) nem tett minden gazdálkodási jogkörrrel dolgozó vagyonynyilatkozatot	Kiemelkedő jelentőségű	A jogszabályi előírásoknak eleget kell tenni.	A hiányzó vagyonynyilatkozatokat pótolni kell, az új belépőknek le kell adni a vagyonynyilatkozatot.	magas	igen
4.	Az ellenőrzés idején az intézménynél június közepéig 6 fő dolgozó mondott fel.	Kiemelkedő jelentőségű	A számos kötelező és nem kötelező feladat végzésére megfelelő mennyiségű és képzettségű, gyakorlatlalt rendelkező humán erőforrás szükséges. A munkaerő hiánya akadályozza a megfelelő működést, a feladatok ellátását.	Felül kell vizsgálni az intézménynél a csoportvezetők tartós helyettesítésének, a dolgozók jogszabály szerinti dotálását, valamint a többletfeladatok további bérezési lehetőségeit a meglévő, gyakorlatlalt rendelkező munkaerő megtartása érdekében.	közepes	igen
5.	A belső kontroll szabályozása nem a gyakorlatban használt kockázatelemzési táblákat tartalmazza, a monitoring szabályozása megfelelő, de a mutatószámrendszer nem került kialakításra.	Átlagos jelentőségű	A szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban.	A belső kontroll szabályozás és a gyakorlat összhangját meg kell teremteni, a monitoring mutatókat ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell.	közepes	igen
6.	Az ellenőrzés által vizsgált menetlevelek kitöltése nem volt teljeskörű, szabálytalan javításokat is tartalmazott, az igazoló aláírása nem szerepelt.	kiemelkedő jelentőségű	A menetlevelek a futott teljesítmény alapidokumentumai, szabályos és teljeskörű kitöltésük elengedhetetlen.	A menetlevelek teljes körű kitöltésére, azok igazolására nagyobb figyelmet kell fordítani.	magas	igen
7.	A személyi juttatásokhoz kapcsolódó kifizetéseknel akadtak kisebb hiányosságok. (Szabadságengedély/jelenléti ívek, kiküldetés)	Átlagos jelentőségű	A jogszabályi előírásokat be kell tartani.	A személyi kifizetésekhez kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások szabályos vezetésére, az alapidokumentumok tartalmának egyezőségére nagyobb figyelmet kell fordítani.	közepes	igen

A javaslatok között nem szereplő, de a jelentésben feltárt minden hiányosságot meg kell szüntetni. 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, 2022. június 28.


Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2022. évi átfogó rendszerellenőrzése

Ellenőrzés száma: R/3/2022.

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

Ellenőrzött szerv: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

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.

Az ellenőrzés típusa: átfogó rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (Áht.)
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, (Számv. tv.)
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv., (Kbt.)
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról, (Ávr.)
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, (Áhsz.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, (Bek.)
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 377/2021. (XII.16.) határozatával jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrizendő időszak: 2018. január 1-től – 2021. december 31-ig

Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:

2022. május 6-tól – 2022. május 25-ig, 25 nap, (felkészülés 10 nap, helyszíni ellenőrzés: 10 nap, írásba foglalás: 5 nap) egyéb időigény 5 nap.

Az ellenőrzést végzi: Szabó Ildikó vizsgálatvezető (regisztrációs száma: 5116374) Megbízólevél száma: BEL/38-2/2022.
Dedicsné Bíró Jolán belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113041) Megbízólevél száma: BEL/38-3/2022.

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása: Fábián József igazgató (2016.01.01-től) Ambrus Ildikó gazdasági igazgatóhelyettes (2018. 12.12-től)

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. Az intézmény működésével, gazdálkodásával összefüggő szabályzatok elemzése, értékelése

1.1. Alapító okirat

Az intézmény az ellenőrzési időszakban 2 hatályos - egységes szerkezetbe foglalt - Alapító okirattal rendelkezett, a legutóbbi 2019.01.01-től hatályos, az alpolgármester hagyta jóvá, a korábban kifogásolt Bárczi Főzőkonyhát telephelyként tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV.tv.szerint:

8/A. § (1) Az Országgyűlés vagy a Kormány által alapított költségvetési szerv alapításáról jogszabályban, más alapító szerv által alapított költségvetési szerv esetén alapító okiratban kell rendelkezni. Jogszabállyal alapított költségvetési szerv esetén - a jogszabályban megjelölt alapítási időpontot megelőzően - a költségvetési szerv alapításáról alapító okiratot is ki kell adni. (2) Az alapító okiratot és annak módosítását az alapító szerv - az Országgyűlés vagy a Kormány által alapított költségvetési szerv alapító okiratát és annak módosítását az irányító szerv, a minisztérium és a kormányhivatal alapító okiratát és annak módosítását a miniszterelnök - adja ki a kincstár által rendszeresített formanyomtatvány alkalmazásával. Az alapító okirat kiadására jogosult személy e tevékenységében nem helyettesíthető.

A vizsgált időszakra vonatkozó Alapító okiratok az alábbiak:

- a 2017.03.08-tól hatályos Alapító okirat száma: KOZP/2173/2/2017. a 35/2017.(II.23.) számú közgyűlési határozattal került elfogadásra.
- a 2019.01.01-től hatályos Alapító okirat száma: KOZP/11700/2/2018.

Az intézmény megnevezése: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet. Rövidített neve: VeInSzol. Alapítás dátuma: 2013.01.01.

A költségvetési szerv székhelye: 8200 Veszprém, Haszkovó u. 39., telephelye: főzőkonyha 8200 Veszprém, Batthyány u. 12.

A költségvetési szerv irányító szerve: Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése, székhelye: 8200 Veszprém, Óváros tér 9.

Az intézmény Alapító okiratában meghatározott közfeladata:

- Pénzügyi, számviteli, munkaügyi, adózási, adminisztrációs feladatok ellátása 14 intézmény vonatkozásában, az intézmények és a Veinszol között létrejött Együttműködési Megállapodásban, valamint az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata szerint az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvényben, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben meghatározottak alapján.
- A Laczkó Dezső Múzeum és az Eötvös Károly Megyei Könyvtár intézmények pénzügyi, gazdálkodási feladatainak ellátása az intézmények és a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet között létrejött együttműködési megállapodás, valamint az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata szerint az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvényben, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben meghatározottak alapján.
- Diákétkeztetés biztosítása Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézmények esetében (21 intézmény).
- Az Önkormányzat által szervezett nyári táboroztatási feladatok ellátása.
- Portaszolgálat, valamint takarítási tevékenység végzése.
- Főzőkonyha működtetése.

Államháztartási szakágazati besorolása: 841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő szolgálatai.

A költségvetési szerv alaptevékenysége: más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások.

A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1.	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások.
2.	081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
3.	096015	Gyermekektetés köznevelési intézményben
4.	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben

A költségvetési szerv illetékessége, működési területe: Veszprém Megyei Jogú Város közigazgatási területe.

A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje: A képviselő-testület – pályázat alapján – a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvényben meghatározottak szerint, a törvényben megállapított képesítési követelményeknek megfelelő intézményvezetőt nevez ki. A költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonyára az alábbi jogszabályok vonatkoznak:

	foglalkoztatási jogviszony	jogviszonyt szabályzó jogszabály
1.	közalkalmazott	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
2.	munkavállaló	a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
3.	munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény

Törzskönyvi azonosító száma: 799854

Az Alapító okirat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 5. §-ban felsorolt kötelező tartalmi elemekkel rendelkezik. Hiba, hogy a megszűnt portaszolgálati feladatokat, valamint a dolgozók munkahelyi étkeztetését még tartalmazza, ezeket a legközelebbi módosításkor javítani, illetve törölni kell, a nyári táboroztatást a 086090 Egyéb szabadidős szolgáltatás kormányzati funkción javasoljuk elszámolni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 8/A. § (2) bekezdés és a 111. § (26) bekezdés alapján az Alapító okiratot a Magyar Államkincstár honlapján közzétett formanyomtatványok szerint készítették el. Az okirat adatai a MAK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adatokkal megegyeznek.

1.2. Szervezeti és Működési Szabályzat

Az intézmény működésének, szervezeti felépítésének, feladatok ellátásának, külső és belső kapcsolati-információs rendszerének részletes rendjét, és módját a vizsgált időszakban a 2017.07.20-tól, valamint a 2019.01.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza. Az intézmény szervezeti felépítése a 2. sz. függelékben található. A hatályos SZMSZ tartalmi előírásai az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. Törvény szerint:

10. § (5) A költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.r. előírásokat fogalmaz meg a szabályzat tartalmára vonatkozóan:

13. § (1) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza

a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,

b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,

c) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,

d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,

e) a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,

f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,

g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,

h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és

i) azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

Megállapítható, hogy a hatályba lévő SZMSZ megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak, valamennyi lényeges elemet, előírást, feladatot tartalmaz. Kisebb hiba, hogy a helyettesítés általánosan került meghatározásra, a helyettesítő személy beosztása nem lett megfogalmazva, és a munkaköri leírások sem tartalmazzák részletesebben a helyettesítést. A megszűnt feladatok miatt Az Alapító Okirat és az SZMSZ összhangját meg kell teremteni.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához szükséges feladatokat, munkaköröket az SZMSZ-ben szabályozta, és a jogszabályi előírások alapján elkészítette további szabályzatait is. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot, valamint az előző szabályzat hatályon kívül helyezését tartalmazzák.

Az ellenőrzés elsődlegesen a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelőség és alkalmazhatóság szempontjából. A vizsgált időszakban hatályos belső szabályozások az alábbiak:

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

- **Számviteli Politika:** 2017.02.15., 2018.10.31., 2021.12.31.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) a könyvvizsgálását saját hatáskörben végzi. A Számviteli politikát a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet kiterjesztette a szolgáltatást igénybe vevő intézményekre is. Az ellenőrzési időszakban többször is módosult a Számviteli politika: 2017.02.15-én, 2018.10.31-én, 2021.12.31-én,

Az ellenőrzés a 2021.12.31-től hatályos Számviteli politikát vizsgálta részletesen.

A Számviteli politika XVII. fejezetből, 1 mellékletből (intézmények általi elfogadás) valamint 9 függelékből áll. A számviteli politika tartalmaz minden kötelező elemet, amit a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. §-a, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § előír. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a IX. fejezetben bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat. A Számlarenddel kapcsolatos szabályokat a XIII. fejezet, a jogszabályokat az 1. sz. függelék, az intézmény közfeladatát, alaptevékenységét, szakfeladatokat a 2. és 3. sz. függelék tartalmazza. A 4. sz. függelék a 38/2013.(IX.19.) Korm. rendeletnek megfelelően tartalmazza a gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjait, az 5. sz. függelék a leggyakrabban használt főkönyvi számokat, 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, a 9. sz. függelék az Áfa levonást.

A korábban kifogásolt hiányosságok - az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok, valamint a kivétele nagyságrendű bevételek, kiadások meghatározása – pótlásra/kiegészítésre kerültek a Számviteli politikában.

- Számlarend: (Számviteli politika része) 2017.02.15., 2018.10.31.,2021.12.31.
- Eszközök és források értékelési szabályzata: (Számviteli politika része) 2017.02.15., 2018.10.31.,2021.12.31.
- **Pénzkezelési szabályzat:** 2017.09.01.,2018.10.31.,2019.05.02.

Az intézmény – ellenőrzés idején hatályban lévő – Pénzkezelési szabályzatában részletesen megfogalmazták a VeInSzoL és az intézmények pénzkezelésével kapcsolatos alapelveket, előírásokat, a pénzkezeléssel foglalkozók feladatait.

A készpénzkezelésnél a házipénztárakat és az ellátmánykezelő helyeket említik, de csak utóbbi helyeket/intézményeket nevesítik Azt, hogy házipénztár mely intézményeknél van kialakítva, a szabályzatban nem szerepel. Ide nem ellátmány kerül, hanem az intézményi házipénztárakba biztosítják az intézményi bankszámlákról felvett – kifizetésekhez szükséges – készpénzt. A tájékoztatásnál a VeInSzoL pénzkezelést végző dolgozóinak aláírás mintáin kívül az intézményektől pénzfelvételre jogosultak aláírás mintáit is célszerű volna kitenni.

A 2. sz. függelékben az intézmények pénzforgalmi számláinak felsorolása található. (2018.10.31-i állapot szerint) Ezek felülvizsgálatát/aktualizálását a pályázati alszámlák miatt évente javasolja az ellenőrzés.

A 3. sz. függelékben meghatározták az intézményi ellátmányok összegeit, és az azt felvevő pénzkezelőket név szerint. A pénztárzárást dekádonként írták elő, a VeInSzoL házipénztárának záró állománya 500 e Ft, melytől az igazgató engedélyével a tárgynapi térítési díj bevétel esetében lehet eltérni. Az 5. sz. függelék írja elő a térítési díj bevételek beszédésével és a pénzzállítással kapcsolatos feladatokat. Az iskolákban, ha a napi bevétel a 400 e Ft-ot meghaladja, abból 250 e Ft-ot be kell fizetni a bankszámlára. Az intézmények záró állományai illetve a pénztárzárás időszaka nincs rögzítve a szabályzatban, viszont erre vonatkozóan ellenőrzési feladatai vannak a számviteli szolgáltatást végzőknek. Ilyenkor az

intézményi kiegészítő szabályozások előírásait is bele kellene a függelékbe – tájékoztatásul - foglalmazni.

- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata: 2014.04.07., 2018.04.17., 2021.04.01.
- Önköltség-számítási szabályzat: Az intézmény szabályzat elkészítésére nem kötelezett, mivel főzőkonyhát üzemeltet, és ott normákat állapít meg, (Áhsz.50.§ (4).) Bizonylati rend, Bizonylati album: 2016.06.06., 2019.01.14.
- Selejtezési szabályzat: 2014.03.28., 2021.04.01.

A fenti szabályozások többségét a VeInSzol kiterjesztette a pénzügyi-számviteli szolgáltatásokat igénybevevő intézményekre. Az intézmények vezetői által a kiterjesztett szabályzatok elfogadásra kerültek és az intézményeknél egy másolati példányban rendelkezésre állnak. Aktualizálásuk, módosításuk esetén a változtatásokat is haladéktalanul – a hatálybalépéssel egy időben - el kell az intézményvezetők részéről fogadtatni, az eltérő, speciális intézményi szabályokkal célszerű az alapszabályzatot egészíteni.

1.4. Egyéb szabályozások

- Gazdasági Ügyrend: 2016.06.30.
- Kötelezettségvállalási szabályzat: 2017.10.01., 2018.10.31., 2021.07.01. (Ávr.13.§.(2)

A szabályzatban az előzetes, írásbeli kötelezettségvállaláshoz nem kötött kifizetések értékhatára 200 e Ft. (Ávr. 53. § (1) A szabályzat 3-7.sz. függeléke szerint a gazdálkodási jogkört gyakorlók aláírás mintáiról naprakész nyilvántartással rendelkeznek, ezek egy másolati példánya az intézményeknél is megtalálható (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés).

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata: 2017.01.02., 2018.11.30., 2021.07.01. (Ávr.13.§.(2) b) pontja)

A 2021.10.01-től hatályos szabályzat kiterjed az árubeszerzésekre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, melyek nem érik el a közbeszerzési értékhatárt.

Továbbá

- nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely a bruttó 200.000 Ft értéket nem éri el. A vásárlások a gazdasági igazgató engedélyét követően, előleg felvételével, illetve átutalással történhetnek.
- a 200.001 Ft – 400.000 Ft értékű beszerzések esetében elegendő megrendelőt küldeni a szállító részére.
- a 400.001 Ft feletti, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve a kizárólagos forgalmazótól történő beszerzést), valamint megrendelést küldeni a nyertes szállító részére.

Az intézménynél az ajánlatok elbírálásában résztvevő személyek:

- az intézményvezető,
- gazdasági vezető/igazgatóhelyettes,
- műszaki tartalmú beszerzéseknél – az üzemeltetési csoportvezető

- Közbeszerzési/Eseti közbeszerzési szabályzat: 2018.11.30., 2020.04.15., 2020.07.01.,
- Az utazási költség térítés szabályzata: 2017.05.31, 2019.03.01.,
- Élelmezési és élelmiszer gazdálkodási szabályzat: 2017.05.31., 2018.12.21. (Ávr.13.§.(2) d) pontja).

A szabályzat részletesen tartalmazza Veszprém város általános és középiskolaiban a diákétkeztetés biztosításával kapcsolatos feladatokat a vásárolt élelmezéssel (Bakony Gaszt Zrt.) valamint a saját konyhán készült ételek (Bárczi főzőkonyha) vonatkozásában. A szabályzat 6 függelék tartalmaz, melyekben a jogszabályi hivatkozások, a VMJV által megállapított térítési díj rendeletek (2019.évi) az étkezési térítési díj mentességre, illetve kedvezményre vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a Nyilatkozat mintája található.

- Reprezentációs kiadásokra vonatkozó (3/2014. igazgatói utasítás) 2018.12.02.(Ávr.13. § (2) e) pontja).
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat: 2019.03.01.(Ávr. 13. § (2) f) pontja).
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata: 2016.05.12., 2020.12.12., (Ávr.13.§.(2) g) pontja) A telefonszolgáltatás vélelmezett magáncélú használata utáni cégtelefon adót (Szja, EHO) az intézmény megfizeti.
- A közérdekű adatszolgáltatási szabályzat: 2014.05.29., 2020.08.31. (Ávr.13.§.(2) h) pontja), Info tv.30.§ (6). Az adatfelelősök kijelölése 2018-ban megtörtént. A szabályzat a nyilvánosság felé elérhető (önkormányzat honlapja, ezen belül Veinszol).
- Iratkezelési szabályzat: 2016.06.06., 2021.07.01.
- Közalkalmazottak adatkezelési szabályzata: (adatvédelmi tájékoztató és nyilatkozatok) 2018.05.25., 2019.12.04.
- Informatikai rendszer biztonsági – Informatikai és adatvédelmi szabályzat: 2016.06.30.
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2017.11.13.
- Belső Kontrollrendszer, integrált kockázatkezelés eljárásrendje, Ellenőrzési nyomvonal: 2016.06.28.,2017.12.29.,2020.12.21.
- Szervezeti integritást sértő események szabályzata: 2017.12.29.,2020.02.24.
- Kommunikációs szabályzat: 2018.01.26.
- Munkamegosztási megállapodások a VeInSzol és a szolgáltatást igénybevevő intézmények között, a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás tárgyában 2017.06.21. (VMJV Önkormányzata Közgyűlése Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 117/2017.(VI.21.) számú határozatával hagyta jóvá).
- A vagyonyilatkozat tételi kötelezettséggel kapcsolatos előírásokat, feladatokat, a kötelezettek körét az SZMSZ 10. pontja tartalmazza.
- Közalkalmazotti szabályzat: 2019.01.01-től hatályos. A közalkalmazotti tanács működését dokumentálni szükséges.

1.5. Munkaköri leírások

Az intézmény dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, melyben a főbb feladatok, kompetenciák, felelősségi és gazdálkodási jogkörök, ellenőrzési feladatok, helyettesítési feladatok többségében részletesen szerepelnek. Az ellenőrzés az alábbiakban kiválasztott vezetők, dolgozók (16 fő) munkaköri leírását vizsgálta részletesen.

- **Igazgató:** A kinevezésével egy időben 2015.12.31-én készült, a munkáltatói jogkört gyakorló polgármester aláírásával. Részletesen tartalmazza az intézményvezető felelősségét, feladatait, jogköreit (munkáltatói, kötelezettségvállalás, utalványozás). Kitértek benne a helyettesítésre. (gazdasági igazgatóhelyettes) Hiba, hogy a megszűnt takarítási, portaszolgálati, intézményüzemeltetési feladatokat is tartalmazza.
- **Gazdasági vezető/igazgatóhelyettes:** 2021.06.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a vezetői feladatokat, felelősséget, az ellenőrzési feladatokat,

a gazdálkodási jogkört, (pénzügyi ellenjegyzés intézmények esetében) a külső és belső kapcsolattartást, a helyettesítést (ő az igazgatót, őt a számviteli csoportvezető)

- **Munkaügyi csoportvezető:** (S-né Diós A.) 2017.07.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a vezetői feladatokat, a vagyonyilatkozatok őrzését, nyilvántartását, az ellenőrzési feladatokat, a külső és belső kapcsolattartást, kártérítési felelősséget. A használt programokhoz való hozzáférést (KGR, KIRA, Forrás SQL) Gazdálkodási jogkör teljesítésigazolás. Túlmunkára kötelezett. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza.
- **Munkaügyi ügyintéző:** (Zámbóné B. Kata) 2020.07.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a személyügyi, nyilvántartási, ellenőrzési feladatokat, a külső és belső kapcsolattartást. A használt programokhoz való hozzáférést nem tartalmazza (KGR, KIRA, Forrás SQL) Túlmunkára nem kötelezett. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza.
- **Üzemeltetési csoportvezető:** (Kukoda A.) 2021.06.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a vezetői feladatokat, felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, a gazdálkodási jogkört, (szakmai igazolás/teljesítésigazolás) a külső és belső kapcsolattartást, a helyettesítést. (közvetlen munkatárs) Beosztottjai az üzemeltetési ügyintéző, gépkocsivezető, ételmezésvezető, takarító.
- **Pénzügyi főelőadó/referens:** (Springmann T.) 2016.04.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az ellenőrzési feladatokat, (bér, bevételek, Áfa, Rehab, adófolyószámla stb.) a csoport munkájának irányítását, az ellenőrzési feladatokat, a külső és belső kapcsolattartást, kártérítési felelősséget. Közvetlen felettese a költségvetési csoportvezető. Gazdálkodási jogkör pénzügyi ellenjegyzés (nem tartalmazza) Tartalmazza továbbá a Kalkulus program vezetését, amely már nem aktuális. Felettese: a pénzügyi-kontrolling csoportvezető. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza.
- **Gazdasági főelőadó/referens:** (Szabó Gy-né) 2016.09.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az ellenőrzési feladatokat, (bér, bevételek, Áfa, Rehab, adófolyószámla stb.) a csoport munkájának irányítását, az ellenőrzési feladatokat, a külső és belső kapcsolattartást, kártérítési felelősséget. Közvetlen felettese a számviteli csoportvezető, beosztottjai a gazdasági munkatársak. Gazdálkodási jogkörei pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza.
- **Élelmezésvezető:** (Maklár Z-né) 2016.01.04-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a főzőkonyha működtetési feladatokat, a kártérítési felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, a gazdálkodási jogkört, (kötelezettségvállalás, szakmai igazolás/teljesítésigazolás) a külső és belső kapcsolattartást, a helyettesítést. Beosztottjai a szakács (teljes körű helyettesítési jogkörrel), cukrász, konyhai kisegítő.
- **Egyéb ügyintéző/referens:** (Óvári G.) 2018.12.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a referensi feladatokat „a város által üzemeltetett, de nem a városhoz tartozó intézmények” esetében, az ellenőrzési feladatokat (ellenjegyzés előtti felülvizsgálat), a kötelezettségvállalási nyilvántartások vezetését, az intézményi kötelezettségvállalási nyilvántartással történő egyeztetését, a Forrás SQL programhoz való hozzáférést, a gazdálkodási jogkört, a külső és belső kapcsolattartást. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza.

- **Számviteli ügyintéző:** (Pappné L. M.) 2017.02.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a feladatokat, az ellenőrzési feladatot a külső és belső kapcsolattartást. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza.
- **Számviteli ügyintéző:** (Kovács B.) 2016.10.03-án kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a feladatokat, felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, „a város által üzemeltetett, de nem a városhoz tartozó intézmények” esetében. Felettese a számviteli csoportvezető. Gazdálkodási jogkört, a helyettesítést (ő kit, őt ki?) nem tartalmazza.
- **Számviteli ügyintéző:** (Szepessyné Kovács K.) 2018.11.14-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a feladatokat, kártérítési felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, „a város által üzemeltetett, de nem a városhoz tartozó intézmények” esetében. Felettese a számviteli csoportvezető. Gazdálkodási jogköre nincs, a helyettesítést (ő kit, őt ki?) nem tartalmazza. „Túlmunkára nem kötelezhető”.
- **Hálózati munkatárs:** (Szántó M.) 2019.03.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az ellátandó feladatokat, a munkavégzés helyét (Dózsa és Simonyi Általános Iskola) a készpénz beszedést, banki befizetést, az étkezési nyilvántartó program vezetését, az étkezési kedvezményekhez kapcsolódó nyilatkozatokról nyilvántartás vezetését, a kártérítési felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, kapcsolattartást stb.. Felettese a pénzügyi és kontrolling csoportvezető. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) nem tartalmazza.
- **Pénztáros/ügyintéző:** (Nemes J-né Kovács K.) 2018.03.27-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a pénztárosi feladatokat, a kártérítési felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, a külső és belső kapcsolattartást, a helyettesítést (pénztáros helyettese).
- **Ellenőr:** (Vadasné A.) 2017.07.20-án kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az ellenőrzési feladatokat, a térítési díj nyilatkozatok naprakész nyilvántartását, a kártérítési felelősséget (miért??) a külső és belső kapcsolattartást. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza. „Túlmunkára kötelezhető.”
- **Ellenőr/egyéb ügyintéző:** (Sasvári A.) 2018.03.19-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza részletesen az ellenőrzési feladatot, a külső és belső kapcsolattartást, kártérítési felelősséget. Tartalmazza továbbá a Kalkulus program vezetését, amely már nem aktuális. Felettese: a pénzügyi-kontrolling csoportvezető. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) konkrétan/beosztással sem tartalmazza.
- **Szakács:** (Szabó E.) 2016.01.04-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az elvégzendő feladatokat. Szervezeti egység: Logisztikai csoport, közvetlen felettese: nincs meghatározva. A helyettesítést (őt csak szakács, ő a konyhai kisegítő) tartalmazza. Kapcsolattartás: csak belsőt határoztak meg. Kártérítési felelősség szerepel.
- **Gépkocsivezető/üzemeltetési ügyintéző:** (Nagy Zs.) 2017.04.11-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az elvégzendő feladatokat (körposta, pénzszállítás, gépkocsi üzemeltetés, nyilvántartás vezetése, tűz- és munkavédelmi oktatás szervezése, kimutatások, elemzések) az anyagi felelősséget. Felettese: az

igazgató, munkahelyei vezetője az üzemeltetési referens. A helyettesítést (őt ki) tartalmazza.

1.6. A fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok

- Tűzvédelmi szabályzat, Tűzvédelmi ügyrend, Tűzvédelmi riadó terv: (1996.évi XXXI. tv.19.§.(1) bek.) 2017.09.01-től hatályos. Aktuális felülvizsgálatára felhívta az ellenőrzés a figyelmet.
- Munkahelyi kockázatértékelés: 2018.02.01.,2021.08.26. (1993. évi CXIII. tv. 2.§.(3), 54.§.2), (3) bek.) Ezen belül:
 - Munkahelyi kockázatértékelés,
 - Kötelező orvosi vizsgálatok rendje,
 - Védőeszköz juttatás szabályozása,
 - Munkahelyi munkavédelmi biológiai, kémiai kockázatbecslés

A tűzvédelemmel és a munkavédelemmel kapcsolatos tevékenységet az Ihász és Társa Kft. látja el megbízási szerződés alapján.

- Képernyő előtti munkavégzés szabályozása: 2021.07.01.
- HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer felülvizsgálat: 2017.05.16. (Bárczy főzőkonyha). Etikai kódex: 2019.03.01.
- Esélyegyenlőségi terv (2018.12.21-2020.12.31ig, 2021.01.01-2022.12.21.)

1.7. A pandémia idején bevezetett szabályzatok, megtett intézkedések

Az intézmény a járványhelyzet kezelésére 2020.03.17-én kiadott Végrehajtási utasításban szabályozta a pandémiás felkészülést, valamint a végrehajtással kapcsolatban megteendő intézkedéseket. A szabályzatban kitértek:

- a pandémia hatásaira,
- a pandémia szakaszaira, a feladatokra, felelősségre,
- az utazás egészségügyi programjára, az üzemeltetési, karbantartási, kommunikációs tevékenység tervezésére.

Ezen belül megtalálható az alábbi intézkedésekre vonatkozó szabályok:

- üzleti terv,
- betegség miatti hiányzás, távolmaradás,
- telephelyen történő belépés korlátozása,
- emberek közötti fertőzés megakadályozása,
- takarítás, fertőtlenítés.

A szabályzathoz csatolt 6. mellékletben megtalálható az intézkedések táblázata, a kritikus munkakörök, létszámszükségletének meghatározása, a egészségvédelmi maszkok mennyiségi kalkulációja, az eseti védőeszközök kihelyezésének rendje, valamint a kapcsolattartási pontok meghatározása.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a működéséhez, gazdálkodásához szükséges szabályzatokkal rendelkezik, amelyek tartalmukban többségében megfelelnek a hatályos jogszabályoknak. A szabályzatok az intézmény tevékenységében, szervezetében történt változásokat nem minden esetben követték nyomon, a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerültek. A szabályzatok megismerési záradékkal rendelkeznek, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezését jelölték. Valamennyi szabályzat folyamatos

karbantartásáról, aktualizálásáról gondoskodni kell, a megszűnt tevékenységek miatti felülvizsgálat, a jogszabályi, szervezeti, személyi változások esetén azonnali módosításuk szükséges. A vizsgált időszakra vonatkozó belső szabályzatokat, szabályozó eszközöket összefoglalva a jelentés **1. számú** melléklete tartalmazza.

2. A pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésének szabályszerűsége.

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 érintett intézményeket.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet, vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatait a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése az alábbi rendeletekben fogadta el.

- 2018. évi 6/2018.(II.22.) önkormányzati rendelet,
- 2019. évi 6/2019.(II.28.) önkormányzati rendelet,
- 2020. évi 5/2020.(II.27.) önkormányzati rendelet,
- 2021. évi 7/2021.(II.25.) önkormányzati rendelet.

Az elemi költségvetéseket az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. 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 előirányzat módosítások könyvelése során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörbe” végzett előirányzat módosítások között.

Az intézmény bevételeinek és kiadásainak részletes alakulását a vizsgált időszak éveire vonatkozóan a **2. számú melléklet** tartalmazza. A költségvetés tervezését és annak összevetését a teljesítési adatokkal az ellenőrzés 2021. évre vonatkozóan vizsgálta részletesen. A 2021.évi költségvetési rendelet előterjesztését megelőzően az intézmény 2020. év végén elkészítette a 2021. évi előzetes terveket, és a beküldött keretszám igényeket egyeztetette a Pénzügyi Irodával. Ezt követően (2021. január, február) a 2020. évi végleges tényadatok, és a 2021. évben már ismert változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum összegének változása) figyelembevételével elkészítették a költségvetési tervezetet. Az intézmény elemi költségvetés főösszegeit a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 7/2021.(II.27.) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény 2021. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben elkészült, a MÁK részére feltöltésre került (KGR K11).

2.1. A költségvetési bevételek tervezése és teljesítése. Az intézmény összes bevétele a módosított előirányzathoz viszonyítva 2018. évben 99,0 %-ra (1.090.464 e Ft), 2019.évben 100,7 %-ra (1.106.642 e Ft), 2020.évben 94,9 %-ra (935.708 e Ft), 2021. évben 97,6 %-ra (1.160.179 e Ft) teljesült.

Bevételek	2018.	mego.	2019.	mego.	2020.	mego.	2021.	mego.	2021/ 2018.	2021/ 2020.
Működési bev.ö.	109	0,0%	27	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%
Szolg.ellenértéke	4 000	0,4%	3 268	0,3%	4 492	0,5%	4 174	0,4%	104,3%	92,9%
Közv. szolg. ell.ért.	300	0,0%	163	0,0%	45	0,0%	65	0,0%	21,7%	144,0%
Ellátási díjak	221 856	20,3%	238 535	21,6%	165 704	17,7%	179 661	15,5%	81,0%	108,4%
Kiszámlázott ÁFA	61 030	5,6%	65 251	5,9%	46 102	4,9%	49 653	4,3%	81,4%	107,7%
ÁFA visszatérítés	75 605	6,9%	79 271	7,2%	73 283	7,8%	59 624	5,1%	78,9%	0,0%
Kamatbevételek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	3	0,0%	3238,9%	4701,6%
Egyéb műk. bev	193	0,0%	115	0,0%	208	0,0%	33	0,0%	16,8%	15,7%
Int. műk. bev.össz.	362 984	33,3%	386 604	34,9%	289 834	31,0%	293 213	25,3%	80,8%	101,2%
Műk.c.átv.pénze.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%
Felhalm.bevétel	47	0,0%	39	0,0%	512	0,1%	0	0,0%	0,0%	0,0%
Költségv.bevétel	363 141	33,3%	386 670	34,9%	290 346	31,0%	293 213	25,3%	80,7%	101,0%
Maradvány ig.bev.	193 973	17,8%	186 923	16,9%	145 203	15,5%	192 291	16,6%	99,1%	132,4%
Irányítószeri tám.	533 351	48,9%	533 049	48,2%	500 159	53,5%	674 675	58,2%	126,5%	0,0%
Finansz. bevétel	727 324	66,7%	719 972	65,1%	645 362	69,0%	866 966	74,7%	119,2%	134,3%
Bevételek mindő.	1 090 464	100,0%	1 106 642	100,0%	935 708	100,0%	1 160 179	100,0%	106,4%	124,0%

Az intézmény a működési célú támogatási bevételt a vizsgált 4 év alatt eredeti előirányzatban nem tervezett. A 2018. évi 109 e Ft és a 2019. évi 27 e Ft teljesítés, a helyi önkormányzat választási irodájától kapott bértámogatás. 2020. és 2021. években az intézmény nem kapott támogatási összeget.

Intézményi saját bevételek: az összes bevételnek 25,3-34,9 %-át adják a vizsgált években. A saját bevételek tartalmazzák a szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértékét, az ellátási, térítési díjakat, a kiszámlázott és visszaigényelt általános forgalmi adót, továbbá a kamat és az egyéb bevételeket. A szolgáltatások ellenértéke az önkormányzat által, tanulóknak szervezett nyári tábor részvételi díjait tartalmazza, éves átlagban nettó 4 – 5 millió Ft közötti a bevétel, mely a pandémiás időszakban sem csökkent, 2020-ban volt a legmagasabb, a 2018. évi bevételhez képest a 2021. évi bevétel 4,3 %-os növekedést is mutat. A saját bevételek között az ellátási díj bevételek tartalmazzák a táborozók által fizetett térítési díjak összegét.

Az alábbi táblázat a nyári táborok teljesítési adatait mutatja 2018 - 2021. években:

Költség megnevezés	2018.	2019.	2020.	2021. terv *	2021.
Megbízási díjak K1 *	4 684 800	4 684 800	6 744 120	6 806 000	6 778 680
Szociális adó K2	822 182	737 856	863 254	884 780	762 510
Szakmai anyagok	335 834	184 224	258 733	240 000	231 110
Üzemeltetési anyag	-	77 890	269 151		205 609
Vásárolt élelmezés**	2 560 533	2 316 248	2 977 583	2 620 287	2 578 634
Szakmai tev.segítő szolg.	-	316 800	422 400		422 400
Egyéb szolgáltatások	1 922 883	1 411 275	1 754 617	3 200 000	1 512 682
Áfa	1 086 262	930 660	1 297 376		1 070 067
Dologi kiadások	5 905 512	5 237 097	6 979 860	6 060 287	6 020 502
Mindösszesen:	11 412 494	10 659 753	14 587 234	13 751 067	13 561 692
Bevételek: ***	5 079 915	4 150 901	5 700 435	5 000 550	5 288 311
Létszám:	261	224	224	224	208
Helyszín:	Deák Ált. Isk.	Cholnoky J.	Deák Ált. Isk.	Deák Ált. Isk.	Deák Ált. Isk.

* 2021. terv 10 fő tanár + 1 fő táborvezető bére

** 2021.terv vásárolt élelmezés tartalmazza a nevelők ingyenes étkeztetését

*** A Bevételt 2.650 Ft/nap/fő gyermek térítéssel kalkulálták 1.887 fő résztvevő/tábor

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a vizsgált években a táborozók létszáma kismértékben csökkent. 2019-2020-ban 2018-hoz képest 14 %-kal, 2021-re az előző évekhez képest 7 %-kal. **A bevételek a kiadásoknak átlagosan 39-45 %-át fedezték.** A nevelők a jelentős összegű megbízási díjon felül a programokon és az étkezésben is térítésmentesen vesznek részt, viszont az Önkormányzat **kötelező feladata kizárólag a gyermekétkeztetésre terjed ki.** A táborokra is előzetes számítások, kalkulációk készülnek, melyek a költségvetés tervezésnek is alapul szolgálnak. Az ellenőrzés a 2021. évi számításokat vetette össze. Összességében megállapítható, hogy a költségek a tervezett szinten belül maradtak (98,6 %), a bevételek meghaladták a tervezett (105,8 %).

Az intézményi bevételek legnagyobb hányadát (57,2-61,3 %-át) az **ellátási díjbevételek** jelentik, melyek tartalmazza a diákétkeztetés bevételeit, a Bárczi főzőkonyha és a Bakony Gaszt Zrt. által biztosított étkezés térítési díjait. A tervezést iskolánként, részletes számítások támasztják alá. A köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról szóló 32/2016. (VI. 29) önkormányzati rendelet 1-2. számú mellékletét a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése a vizsgált években évente – néhány évben több alkalommal is – módosította. A vizsgált években általában az előző évhez képest 9-10 %-os térítési díjemelés, 2021-re az előző évhez képest 6,5-11%-os díjemelést fogadott el a Közgyűlés. 2018-hoz képest 2021-re a térítési díjak 28,5- 34,7 %-kal emelkedtek, a Kozmutza Flóra intézménynél a térítési díjak közel 30 %-os emelkedést mutatnak a vizsgált években. A térítési díjak változását részletesen a **5. sz. melléklet** tartalmazza.

A szolgáltatások jellegéből, azok költségfedezetéből adódóan az intézményre az ÁFA visszaigénylési pozíció a jellemző.

Összességében a bevételi előirányzatok mindegyik évben fedezetet nyújtottak az intézmény folyamatos működéséhez, a diákétkeztetés feladatainak megvalósításához. A bevételi tervezés megalapozottságának mutatója (Teljesítés/eredeti előirányzat) 2018. évben 110,7 %, 2019. évben 109,3 %, 2020. évben 91,2 %, 2021. évben 96,7 %.

2020-2021. években túltervezés mutatkozott, de a pandémiás változások előre nem tervezhető hatásaival a bevételeknél nem tudott számolni az intézmény. A szükséges évközi előirányzat módosításokat folyamatosan végrehajtották.

2.2. A költségvetési kiadások tervezése és teljesítése

Az intézmény kiadásai a módosított előirányzathoz viszonyítva 2018. évben 82,0 %-ra (903.541 e Ft), 2019. évben 87,8 %-ra (965.303 e Ft), 2020. évben 75,4 %-ra (743.417 e Ft), 2021. évben 70,4 %-ra (836.795 e Ft) teljesültek.

A kiadások szerkezetét, összetevőit a vizsgált négy év alapján az alábbi táblázat mutatja ezer Ft-ban:

Kiadások	2018.	Mego.	2019.	Mego.	2020.	Mego.	2021.	Mego.	2021/ 2018.	2021/ 2020.
Foglalk. szem. juttatás	156 730	17,3%	178 694	18,5%	169 579	22,8%	187 103	22,4%	119,4%	110,3%
Külső szem. juttatások	5 475	0,6%	5 045	0,5%	8 320	1,1%	10 208	1,2%	186,4%	122,7%
Személyi jutt. össz.	162 205	18,0%	183 739	19,0%	177 899	23,9%	197 311	23,6%	121,6%	110,9%
Munkaadói járulék	33 992	3,8%	36 400	3,8%	33 317	4,5%	33 186	4,0%	97,6%	99,6%
Készletek	14 371	1,6%	15 592	1,6%	12 322	1,7%	15 266	1,8%	106,2%	123,9%
Kommunikációs szolg.	6 437	0,7%	6 316	0,7%	6 488	0,9%	6 289	0,8%	97,7%	96,9%
Szolgáltatási kiadások	531 116	58,8%	559 448	58,0%	394 587	53,1%	453 905	54,2%	85,5%	115,0%

Kiküld., reklám,prop.	22	0,0%	168	0,0%	257	0,0%	254	0,0%	1170,8%	98,6%
Különf. e. dologi kiad.	146 523	16,2%	154 392	16,0%	114 149	15,4%	125 493	15,0%	85,6%	109,9%
Dologi kiad. össz.	698 468	77,3%	735 916	76,2%	527 803	71,0%	601 206	71,8%	86,1%	113,9%
Egyéb műk. c. kiad	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%
Beruházási kiad. össz.	8 876	1,0%	9 248	1,0%	4 398	0,6%	5 092	0,6%	57,4%	115,8%
Felújítások összesen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%
Felhalm. kiad. össz.	8 876	1,0%	9 248	1,0%	4 398	0,6%	5 092	0,6%	57,4%	115,8%
Kiadások össz.	903 541	100,0%	965 303	100,0%	743 417	100,0%	836 795	100,0%	92,6%	112,6%

Személyi juttatások az összes kiadásnak 18-23,9 %-át teszik ki. Tartalmazzák a foglalkoztatottak személyi juttatásait (illetmények, jubileumi jutalom, béren kívüli juttatások, költségtérítések, cafetéria egyéb juttatások), továbbá a **külső személyi juttatásokat** (munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony, egyéb külső személyi juttatások). Itt kerültek elszámolásra a nyári táborokban foglalkoztatott pedagógusok (28 fő) megbízási díjai, melyek 2021-ben meghaladták a 10 millió Ft-ot. A személyi kiadások alakulását jelentősen befolyásolja a Kjt. szerinti bértábla, a minimálbér-garantált bérminimum évenkénti változása, a pótlékok, a béren kívüli juttatások, cafetéria megállapított mértékének, tárgyidőszakra vonatkozó változásai, valamint a betegségek miatti táppénzek összege. Az intézményi személyi kiadások a vizsgált években folyamatosan emelkedtek, 2021-re megközelítették a 200 millió Ft-ot.

Munkaadót terhelő járulékok az összes kiadásnak 3,8-4,5 %-át alkotják, mértékük folyamatosan (2019. kivételével) azonos nagyságrendet (33 millió Ft/év) mutat. A munkáltató által a személyi kiadások után fizetett járulékok, adók, hozzájárulások összegei kerültek elszámolásra. A kiadások tartalmazzák a 2011. évi CXCI. tv. 23. § szerinti, megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásának elősegítése céljából fizetett rehabilitációs hozzájárulást is.

Dologi kiadás az összes kiadás 71-77,3 %-a nagyságrendileg a legnagyobb tétel. 2018-ban 698.468 e Ft, 2019-ben 735.916 e Ft, 2020-ban 527.803 e Ft, 2021-ben 601.206 e Ft. A kiadások tartalmazzák az intézmény fenntartásával, működésével, szakmai feladatainak ellátásával összefüggő dologi kiadásokat, valamint a vásárolt élelmezés kiadásait.

A dologi kiadásoknak 72-73,8 %-a, az összes kiadásnak 51,1-57 %-a a szolgáltatási kiadások között kimutatott **vásárolt élelmezés**. A kiadások a Bakony Gaszt Zrt. által biztosított gyermekétkeztetés ellenértékét (20-23 intézmény), továbbá a VMJV. Önkormányzata által szervezett, és a VeInSzol által lebonyolított nyári táborok étkezési díjait tartalmazzák. 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, melyet korrigáltak az inflációt követő áremeléssel.

Az alábbi táblázat a gyermekétkeztetés 2021. évi bevételeit és kiadásait mutatja.

Intézmény neve	2021.év					
	Gyermekétkeztetés bevételei (Ft)			Vm %	Vás.élem. kiadásai (Ft)	Vm %
	Nettó	ÁFA	Bruttó		Bruttó	
Bárczi Gusztáv	4 074	1 100	5 174	2,3%	646	0,1%
Báthory Ált. Isk.	19 494	5 264	24 758	10,9%	62 191	11,3%
Hriszto Botev Ált.Isk.	22 728	6 137	28 865	12,7%	68 308	12,4%
Cholnoky Jenő Ált. Isk.	8 800	2 376	11 176	4,9%	28 149	5,1%
Dózsa György Ált. Isk.	19 479	5 259	24 738	10,8%	62 657	11,4%
Gyulaffy László Ált.Isk.	8 755	2 364	11 119	4,9%	28 356	5,2%

Kossuth Lajos Ált. Isk.	13 908	3 755	17 663	7,7%	43 449	7,9%
Rózsa úti Ált. Isk.	15 268	4 123	19 391	8,5%	42 836	7,8%
Simonyi Zsigmond Ált.Isk.	13 115	3 541	16 656	7,3%	40 081	7,3%
Deák Ferenc Ált. Isk.	23 389	6 315	29 704	13,0%	73 169	13,3%
Általános iskolák összesen	149 010	40 234	189 244	82,9%	449 842	82,0%
Lovassy László Gimnázium	8 658	2 338	10 996	4,8%	28 261	5,1%
Vetési Albert Gimnázium	3 964	1 070	5 034	2,2%	11 781	2,1%
Középiskolai Kollégium	5 061	1 366	6 427	2,8%	16 053	2,9%
SZC Táncsics Mihály	2 552	689	3 241	1,4%	7 615	1,4%
SZC Ipari Technikum	3 663	989	4 652	2,0%	11 234	2,0%
SZC Közgazdasági	68	18	86	0,0%	308	0,1%
SZC Jendrassik-Venesz	463	125	588	0,3%	1 589	0,3%
Noszlopy Gáspár Gimnázium	3 577	966	4 543	2,0%	9 633	1,8%
SZC SÉF	3	1	4	0,0%	16	0,0%
Középfokú iskolák összesen	28 009	7 562	35 571	15,6%	86 490	15,8%
Kozmutza Flóra	2 642	713	3 355	1,5%	12 447	2,3%
Intézmények mindösszesen	179 661	48 509	228 170	100,0%	548 779	100,0%

Az általános iskoláknál 42,2 %, a középiskolák esetében 41,4 % folyik be a térítési díjakból a vásárolt szolgáltatásra kifizetett összegeknek. A Kozmutza Flóra intézménynél ez az arány csak 27 %-os, mivel itt nincs 100 %-ot térítő gyermek, csak 50 % kedvezménnyel vagy ingyenesen étkeznek. Az intézményekben az étkezők 2 %-ának biztosítanak - a normáltól eltérő táplálékallergiásoknak külön készített - ételt, éves szinten 16.381 adagot, melyből 13.512 adagot (82,5 %) az általános iskolákban fogyasztanak.

Az alábbi táblázat a 2021. évi létszámadatokat mutatja intézménytípusonként valamint a kedvezmény mértéke szerinti bontásban:

Intézmény típus / kedvezmény jogcíme	Kedv. mértéke	Csak ebéd	Több étkezés	Összes létszám
Támogatás nélküli	Támogatás nélkül	1 832	693	2 525
Fogyatékos, 3 v. több gyermek, tartós beteg	50% kedv.	981	642	1 623
Rendszeres gyermekvéd. kedv. /nevelésbe vett	100% kedv.	50	68	118
Általános iskolák összesen	fő	2 863	1 403	4 266
Támogatás nélküli	Támogatás nélkül	1 259	209	1 468
Rendszeres gyermekvéd. kedv./ nevelésbe vett	50% kedv.	700	101	801
Nevelésbe vett	100% kedv.	10	6	16
Középfokú iskolák összesen	fő	1 969	316	2 285
Fogyatékos, Tartós beteg	50% kedv.	-	103	103
Nevelésbe vett, családban fogyat. gyermek	100% kedv.	-	20	20
Kozmutza Flóra összesen	fő	-	123	123
Általános/Középfokú/Kozmutza F.	Támogatás nélkül	3 091	902	3 993
	50% kedv.	1 681	846	2 527
	100% kedv.	60	94	154
Intézmények mindösszesen	fő	4 832	1 842	6 674

A Bárczi Gusztáv Iskola főzőkonyhája látja el magát az iskolát, de a táplálékallergiás tanulók részére itt is rendelik az ételt. A többi intézménynél a Bakony Gaszt Zrt-től szolgáltatásvásárlással történik az étkezés lebonyolítása.

A Szolgáltatóval, 2015.06.19-én kötött vállalkozási szerződés 3.1. pontja alapján 2019. 01.01-től 8%-os szolgáltatási díjemelést hajtott végre. Ebben az évben még a teljesítést kisebb mértékben befolyásolta, hogy az oktatási intézményekben fokozatosan csökkent az étkezők száma. A teljesítések realizálása az eredeti előirányzathoz képest 2021-ben 63,6 %-

kal a legalacsonyabb, 2019-ben 93,8 %-kal a legmagasabb mértékben teljesült. A módosított előirányzathoz 2021-ben 72,5 %, míg 2019-ben 90,5%-os a teljesítés. A számos bizonytalansági tényező miatt túltervezés állapítható meg, emiatt a maradvány összege is jelentős ennél a sornál is, a vizsgált 4 év viszonylatában 56,7-164,7 millió Ft, melynek nagyobb része az utóbbi években elvonásra is került.

Az intézmény a járványügyi vészhelyzetre tekintettel nehezen tudja tervezni a diákétképzés bevételeit és kiadásait. A térítési díj 2020. szeptember óta változatlan mértéke miatt az intézmény saját bevételei csökkentek. Az állam által a családok irányába nyújtott támogatások (a nagycsaládosok, jövedelmi helyzet, tartós betegség stb.) növekedése miatt a bevétel további csökkenése várható, másrészt a szolgáltató áremelésének költségnövelő hatásával sem tudnak pontosan kalkulálni. Az előre nem látható árváltozás miatti hatás megfigyelhető a tervszámok alakulásánál, a 2021. évben tervezett, 2022. évre már 15 %-os szolgáltatói árnövekedéshez képest a szolgáltató további 21 %-os áremelési javaslatot nyújtott be, emellett a saját főzőkonyhán felhasznált alapanyagok beszerzési árai is folyamatosan emelkednek, melynek a normák növelését is magával kell vonnia, mivel csak így tudnak megfelelni az EMMI rendelet igen szigorú mennyiségi és minőségi előírásainak.

A **készletek** között kerülnek kimutatásra az **üzemeltetési anyagok** (teljesítés 12,3-15,6 millió Ft), melyekből a legnagyobb kiadást a Bárczi főzőkonyhánál beszerzett élelmiszerek, nyersanyagok összegei jelentik. Ezt a kiadást nehéz tervezni, mert nem ismerhető előre a létszám és a fogyasztási kedv, általában a tapasztalati számokkal a maximális kihasználtságot tervezik. Az élelmiszer beszerzéshez részletes kalkuláció készült (norma, adagszámok, napok száma, stb.)

Az üzemeltetési anyagoknál számolják még el a nyomtatvány-irodaszer, tisztítószer, munkaruha, karbantartási-, üzemanyag beszerzés költségeit. Az üzemeltetési anyagok beszerzésének (tisztítószer, üzemanyag, irodaszer, egyéb készletek) nagyságrendjei a pandémiás időszak szigorú higiéniai követelményei miatt megnövekedtek. 2020. és 2021. évben az előírtaknak megfelelően a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkcióra elkülönítetten könyveltek. 2020-ban a tisztítószeresek közül 175.577 Ft-ot kifejezetten a járványügyi helyzet elkerülésére használtak fel. Az alábbi táblázatban láthatóak a külön könyvelt tételek. 2020. és 2021. években az összes dologi kiadásnak 0,13 illetve 0,15 %-át tették ki a pandémia elkerülése érdekében felhasznált készletek úgy, hogy a központban és a Bárczi konyhán dolgozó munkatársakon kívül a hálózati munkatársak részére is az intézmény biztosította a védőeszközt és fertőtlenítő-, és tisztítószereseket, PCR gyorsteszteket.

074040 kormányzati funkció	2020. év	2021. év
Tisztítószer	175 577	0
Kézfertőtlenítő, szájmazsk, kesztyűk (2020-ban textil és a maszk varrás díja is)	523 109	140 635
Tesztek igénybevétele, vásárlása (PCR,IGG vérvétel, antigén gyorsteszt)		737 000
Járványügyre könyvelt érték összesen	698 686	877 635
Dologi kiadások értéke	527 803 262	601 206 445
Járvány érdekében elkülönített tételek aránya az összes dologi kiadásból	0,13%	0,15%

Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatásoknál a telefon, internet, továbbá az informatikai szolgáltatás (pl. Polisz, Közkonyha étkezési program szoftver felügyelet, vírusvédelem) kiadásaival számoltak, melyek igénybevételénél évente 6,3-6,5 millió Ft kiadás merül fel.

A különböző **egyéb szolgáltatások** igénybevételével kapcsolatos az összes kiadás 15-16,2 %-a, a dologi kiadásoknak 20,9-21,6 %-a. Az egyéb szolgáltatások között kerülnek elszámolásra a bankköltség, a biztosítások, iskolások szállítása (uszoda, labor), nyári táborok egyéb szolgáltatási költségei, a tanfolyamok és szakmai képzések, főzőkonyha egyéb költségei (HCCP, vízmintavétel), rovarirtás, szemétszállítás, hirdetési költség, postaköltség stb.

A **közvetített szolgáltatások** tartalmazzák a tanulók uszodai-, illetve laborjárautak utaztatási/szállítási költségeinek megtérítését, ezen kívül a gépjárművel összefüggő – valamint a telefonköltségek továbbszámolt költségeinek megtérítéséből adódó bevételeket. Itt megfigyelhető a pandémiás helyzetből adódó csökkenés 2020-2021. években.

Az uszoda- és laborjárautokra vonatkozó konkrét adatokat az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2018.	2019.	2020.	2021.	Összesen
Uszodajáratok:					
Kiadások összege (Ft)	3 417 436	3 217 690	2 376 420	2 376 420	11 387 966
járatok száma (db)	942	675	233	173	2 023
Laborjáratok:					
Kiadások összege (Ft)	249 603	411 842	363 760	279 860	1 305 065
járatok száma (db)	34	30	16	12	92
Összes kiadás (Ft)	3 667 039	3 629 532	2 740 180	2 656 280	12 693 031
összes járat szám (db)	976	705	249	185	2 115
1 járat átlagos ktg-e (Ft)	3 757	5 148	11 005	14 358	6 001

Az uszoda- és laborjárautok szervezése és lebonyolítása nem szerepel sem az Önkormányzat, sem a VeInSzol kötelező feladatai között, Alapító okirata ilyen jellegű feladatot nem tartalmaz. A járatszervezéssel kapcsolatos feladatok, az akkor még az önkormányzat fenntartása alatt álló iskolák feladatainak átvállalásából származnak. Az iskolák fenntartási, üzemeltetési feladatai, a vagyonnal együtt 2013-ban az önkormányzatoktól átkerült állami irányítás alá (az Oktatási hivatalokhoz, KLIK, Tankerület, Szakképzési Centrum stb.), de a fenti feladatok a régi szokás miatt az intézménynél és annak költségvetésében maradtak és jelentős többletfeladatot rónak az ügyintézőkre. A táblázat adataiból megállapítható, hogy az egy járatra jutó kiadások 2018-hoz képest közel négyszeresére növekedtek, a járatszám az utóbbi két évben a pandémia miatt csökkenő tendenciát mutat.

A 2020-2021. évben a járatokat a járványügyi előírásoknak megfelelően csak kevesebb utassal szervezhetők, ezért több buszt kellett igényelni, illetve 2019/2020. évtől a szolgáltató váltás következtében is magasabb díjakkal kellett számolni. Míg a járatok száma a 2018. évihez képest az ötödére csökkent (976-ról 185-re) 2021-ben, addig a 2021-ben kifizetett összeg (2.656 e Ft) a 2018. évben ötször annyi járatért fizetett 3.667 e Ft 72 %-a. Az 1 járat átlagköltsége 3.757 Ft-ról 14.358 Ft-ra emelkedett. Természetesen ebben az üzemanyag és az egyéb árváltozások is szerepet játszanak.

Az ellenőrzés célszerűségi javaslata, hogy a járatszervezéssel kapcsolatos feladatokat az Intézmény adja át az iskoláknak és az Önkormányzat a feladatellátást, a szülők segítségét támogatás nyújtásával **segítse**. Különösen fontos lenne a feladat átadása a következő tanévre vonatkozóan, mert a járatszervezési feladatokat eddig ellátó 4 fős üzemeltetési csoportból az ellenőrzés megkezdése óta 2 fő, illetve korábban már 1 fő távozott. Fenti feladatot a csoport jelenleg 1 fő tagja (gépkocsivezető) nem fogja tudni – számos további feladata mellett - megoldani.

Kiküldetésnél a tanfolyamokkal, továbbképzésekkel (1-3 fő) összefüggő közlekedési költségtérítést számolják el, az intézménynél erre csekélynek nevezhető (27-257 e Ft/év) összeget fordítanak. Reklám, propaganda, hirdetési költség nem merült föl az intézménynél.

Az ellenőrzés kifogásolja, hogy a hálózati munkatársak gazdasági ügyintézők városon belüli – intézmények közötti, OTP-be, központba bejutás – közlekedését **belföldi kiküldetesként** - egyébként szabályosan - számolják el. (2991706. sz. Szabó K. 2.081 Ft, 2991735.sz. Kohári K. 6.668 Ft). A nyomtatvány szerepel a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában (Sztv.168.§.). Az elszámolást célszerű volna útnyilvántartással teljesíteni.

A különféle egyéb dologi kiadások között került kimutatásra a beszerzésekkel, szolgáltatásnyújtásokkal összefüggő **előzetesen felszámított ÁFA**, mely az összes kiadásnak 15-16,3 %-a. A teljesítésnél az eredeti, mint a módosított előirányzatokhoz képest a túltervezés állapítható meg, amely kihatott a maradvány jelentős összegére. Oka a főzőkonyhához beszerzett élelmiszer kiadások (készletek) és a vásárolt élelmezés (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 2020. évben 4.812 e Ft összegben merült fel. A többi évben az elszámolások alapján tényleges ÁFA befizetésére nem került sor, mely oka, hogy a vásárolt élelmezés nagyságrendje miatt a visszaigénylő pozíció volt a jellemző.

Felújítási kiadás a vizsgált időszakban nem merült fel, **beruházási kiadásokra** az intézmény 2018. évben 9.248 e Ft, 2019. évben 4.398 e Ft-ot, 2020.évben 5.092 e Ft-ot, 2021. évben 5.092 e Ft-ot fordított. Az intézményi beruházások között pl. 2020-ban többségében a távmunkához kapcsolódóan számos laptop és számítógépes programok beszerzése, valamint az online konferenciákhoz szükséges mikrofonok, és egyéb kisértékű eszközök beszerzése történt, a 2021. évi beruházások előirányzatainak alakulását az alábbi táblázat mutatja:

A költségvetési maradványból beruházásokra fordított feladatok megnevezése	Eredeti e.i (Ft)	Módosított e.i. (Ft)	Teljesítés (Ft)
Irodai székek, címkéző, mobiltelefonok, titkársági telefon, kötszeres szekrény, komódok	120 000	1 318 000	1 247 117
Beépített szekrények, polcok	1 500 000	1 230 000	1 229 067
Nagyteljesítményű nyomtatók	1 200 000	1 093 000	1 092 200
Informatikai eszk. (számítógépek, router, külső win. hangszórók)		1 253 000	1 252 260
Autó nyári gumi garnitúra		186 000	185 928
Hűtőszekrény Bárczi konyha		85 000	84 999
Összesen:	2 820 000	5 165 000	5 091 571

2021. évben a teljesítés az eredeti 2.820 e Ft összegű előirányzatot csupán 81 %-kal haladta meg, melyet legkorábban a maradvány felosztással egyidejűleg történő költségvetés módosítással kapott meg az intézmény, ami jelentősen megnehezítette az intézmény év első 4 hónapjának zavartalan működését.

A pénzmaradvány (költségvetési tartalék) alakulása a vizsgált időszakban: 2018.év 186.923 e Ft, 2019.év 141.340 e Ft, 2020.év 192.291 e Ft, 2021. év 323.384 e Ft. Az éves maradványok megállapítása szabályosan történt, részletes bemutatása tartalmilag megfelelő, a nyilvántartásokkal megegyezik. (jelentés 4.3. pontja) Kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradvány. Az intézmény a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, a kiadások teljesítésénél a költségtakarékosság érvényesült. A 2021. évi maradvány összegéből a fenntartó elvont 145 millió Ft-ot, illetve a 2022. évi költségvetésben a finanszírozási összeget további 180 millió Ft-tal csökkentette.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen ellenőrizte a 2021.évi költségvetési tervezés folyamatát (intézményi számítások, eredeti költségvetés, táblázatok), továbbá a 2021. évi költségvetés módosítási kérelmeket, jóváhagyott előirányzat módosításokat. Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg, az átvizsgált dokumentumokat és folyamatokat tartalmilag megfelelőnek találta.

Összességében az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző, a pandémia hatásait sem a kiadásoknál sem a bevételeknél nem tudta előre tervezni az intézmény.

3. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§.), a 2021. májusi és októberi banki, pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartások és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A bizonylatok kezelésére, bizonylati rendre vonatkozó jogszabályi előírásokon túl, az intézmény belső szabályzataiban is rögzítésre kerültek a főbb feladatok (pl. Számviteli Politika, Bizonylati Rend, Pénzkezelési Szabályzat).

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették (2017.10.01.,2018.10.31.,2021.07.01.) A jogkörökről, és azok gyakorlóiról szabályszerű nyilvántartást vezetnek (szabályzat 1. sz. melléklete), a jogosultak meghatalmazással rendelkeznek. A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számlák, utalványrendeletek, szerződések, megrendelések, elszámolások) a jogosultak aláírásai minden esetben szerepeltek. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki-tartalmi követelmények betartása, mellékletek csatolása, teljesítésigazolások, stb.), a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő. Az utalványrendeletek kiállítása megfelel az Ávr. 59. §-ban foglaltaknak, az ellenőrzés összeférhetetlenséget nem tapasztalt.

• Szerződések, megrendelők

A 100 e Ft, majd 2018-tól a 200 e Ft összeghatárt meghaladó anyag- és eszközbeszerzéseknél, szolgáltatásoknál kötelezettségvállalás dokumentumával rendelkeznek (szerződések, megbízások, megrendelések). Készletbeszerzésnél (élelmiszer) és tárgyi eszköz beszerzésnél a bevételezés, állományba vétel megtörténik (üzembe helyezési okmány). Szigorú számadású nyomtatványok körét kijelölték, a nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek (pénztáros).

• Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása

Szigorú számadású nyomtatványok körében az alábbiak találhatók meg

- helyi járatos menetjegy – hálózati munkatársak igénylik, amikor pénzbefizetést intézik a bankban. Elszámoláskor excel táblában felsorolják a befizetésekkel megegyező napokat, (mely dátumot a buszon lévő automata is rányom a jegyre) jegyek számát.
- elszámolásra kiadott előleg

- kiküldetési rendelvénny
- számla – étkezés térítési díjára vonatkozóan (a Poliszból kinyomtatott számlákon kívül) pl. önkormányzat számára, nyári tábor díjának kiszámlázása során kiállított számlák (lehet átutalásos, kp-s, bankkártyás fizetés)
- készpénzfizetési számla (2013-ban utoljára kiadva)
- nyugta, átvételi elismervény
- nyugta (egysoros)
- készpénzigénylés elszámolása B.13-134
- bevételi pénztárbizonylat nyugtával
- személygépkocsi menetlevél

A nyomtatványokról a pénztáros vezeti a nyilvántartást, mely rendezett, a javítások szabályosak. A tömbök beszerzésével kapcsolatos számlák is lefűzésre kerültek. Hiba, hogy a szabadságengedélyek nem szerepelnek a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásában, ezek a bérelszámolás alapbizonylatai, a tömböket meg kell őrizni, beszerzésüket, felhasználásukat a – többi nyomtatványhoz hasonlóan – a nyilvántartásban vezetni kell.

• Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása

A pénztáros vezeti az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartását, melynek vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés. A kiadott vásárlási előlegek, váltópénzek nem időrendben, hanem személyenként kerültek a nyilvántartásba felvezetésre. Azt, hogy mire kapja a dolgozó az előleget, nem tartalmazza a nyilvántartás. A nyilvántartás adataiból megállapítható, hogy többen jogosultak vásárlási előleg felvételére, az elszámolások határidőben megtörténtek, újabb előleget az előző elszámolását megelőzően nem adtak ki. Az alábbi táblázat példaként a gépjárművezető (N.ZS) részére 2021-ben kiadott vásárlási előlegeket (üzemanyagra, stb.) és azok elszámolását mutatja Ft-ban.

sor-szám	Felvétel dátuma	Előleg összege	Felhasznált előleg	Elszám. határidő	Tényleg. elszám.
1.	2021.01.04	200 000	132 145	2021.02.02	2021.01.29
2.	2021.01.29	200 000	140 890	2021.02.27	2021.02.26
3.	2021.02.26	200 000	85 770	2021.03.27	2021.03.26
4.	2021.03.26	200 000	12 000	2021.04.24	2021.03.26
5.	2021.03.26	200 000	25 800	2021.04.24	2021.03.31
6.	2021.03.31	200 000	154 230	2021.04.29	2021.04.29
7.	2021.04.29	200 000	8 140	2021.05.28	2021.04.30
8.	2021.04.30	200 000	96 455	2021.05.31	2021.05.28
9.	2021.05.28	200 000	13 250	2021.06.24	2021.05.31
10.	2021.05.31	200 000	174 470	2021.06.30	2021.06.24
11.	2021.06.24	200 000	21 310	2021.07.29	2021.06.30
12.	2021.07.01	200 000	139 265	2021.07.29	2021.07.29
13.	2021.07.29	200 000	90 565	2021.08.27	2021.08.24
14.	2021.08.24	200 000	28 300	2021.08.31	2021.08.31
15.	2021.08.31	200 000	126 565	2021.09.22	2021.09.28
16.	2021.09.28	200 000	30 000	2021.10.27	2021.09.30
17.	2021.09.30	200 000	119 035	2021.10.29	2021.10.29
18.	2021.10.29	200 000	182 120	2021.11.27	2021.11.15
19.	2021.11.15	200 000	142 530	2021.12.11	2021.11.30
20.	2021.11.30	200 000	169 160	2021.12.29	2021.12.20
21.	2021.12.20	50 000	34 560	2021.12.31	2021.12.31
Összesen:		4 050 000	1 926 560		

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a kiadás és elszámolás szabályosan történt, amíg az előző előleggel el nem számolt a gépkocsivezető, addig nem kapott újabb előleget. Az

ellenőrzés kifogásolja, hogy az előleg összege minden esetben 200 e Ft (decembert kivéve), akkor is, ha ennek töredékét használta föl a gépkocsivezető, és akár egy hónapig is kint van az előleg, felhasználás nélkül. Összességében éves szinten a kiadott előlegeknek csak 47,6 %-a került felhasználásra. Az ellenőrzés – a takarékosabb készpénzkezelés érdekében - javasolja, hogy nem az állandó 200 e Ft-ot, hanem a tényleges vásárlás várható összegét kell kiadni előlegként.

- **Váltópénz elszámolása**

Az alábbi táblázat példaként a hálózati munkatárs (SZ. Katalin) részére 2021-ben kiadott váltópénzek és ellátmányok összegeit, valamint azok elszámolását mutatja Ft-ban.

sor-szám	Felvétel dátuma	Előleg összege	Ellátmány összege	Felhasznált előleg	Elszám. hat.idő	Tényleg. elsz.
1.	2021.01.04	100 000	0	0	2021.02.02	2021.02.02
2.	2021.02.02	100 000	0	0	2021.03.03	2021.03.03
3.	2021.03.03	100 000	0	0	2021.04.01	2021.03.26
4.	2021.03.31	100 000	0	0	2021.04.29	2021.04.29
5.	2021.04.29	100 000	0	0	2021.05.28	2021.05.28
6.	2021.05.28	100 000	0	0	2021.06.26	2021.06.22
7.	2021.08.23	0	350 000	325 690	2021.09.21	2021.09.21
8.	2021.09.21	100 000	0	0	2021.10.20	2021.10.20
9.	2021.10.20	100 000	0	0	2021.11.18	2021.11.18
10.	2021.11.18	0	100 000	45 925	2021.12.17	2021.12.15
11.	2021.12.15	100 000	0	0	2021.12.31	2021.12.21
Összesen:		900 000	450 000	371 615		

A táblázat alapján megállapítható, hogy a munkatárs a felvett váltópénz összegét minden hónapban elszámolta. Két alkalommal kapott nagyobb összeget ellátmányként a térítési díj túlfizetések készpénzben történő visszaadására, melyek elszámolása határidőben mindkét esetben a mínuszos számlák becsatolásával megtörtént. A gazdasági vezető/igazgatóhelyettes 2021-ben 11 alkalommal vett föl összesen 300.525 Ft vásárlási előleget, melyből határidőre 192.475 Ft-tal elszámolt. Az ellenőrzés összeférhetetlenséget az elszámolás során nem tapasztalt.

Külső megbízottnak (H. Miklós táborvezető) részére 2021. június 28. és augusztus 3. között 9 alkalommal adtak ki összesen 2.351.830 Ft vásárlási előleget a nyári táborokkal kapcsolatos kiadásokra. Az elszámolt számlák összege 1.803.885 Ft, az összes előleg 76,7 %-a. Az elszámolások a nyilvántartásban előírt határidőben megtörténtek.

2021.06.28-án K/114-133/2021. számon a VeInSzol Megbízási szerződést kötött a „Önkormányzati napközis táborban, tábor vezetése” megnevezésű feladat ellátására (a korábbi, a feladatot kb. 15 éve ellátó személlyel), 2021.06.28-2021.08.06. (6 hét) időtartamra, melyet ezen belül is 30 munkanap a beosztás szerint köteles ellátni. A díjazás összege bruttó 806.400 Ft. Az összeg kifizetése, szakmai teljesítés igazolását követően, a megadott bankszámlaszámra történik. A szerződés nyomtatványán 2021.08.09-i keltezéssel szerepel Teljesítésigazolás: „A csatolt dokumentációnak megfelelően a tevékenység/munka elvégzését, továbbá a szakmai célszerűségét, szakszerűségét igazolom.”

Teljesítés igazolása: VeInSzol igazgatójának aláírása/bélyegző.

Csatolva Adóelőleg nyilatkozat, adatfelvételi lap és adatvédelmi tájékoztató megbízottak részére (adatkezelésről), Munkáltatói igazolás jogviszony fennállásáról (Veszprémi Tankerületi Központ igazolja a táborvezető határozatlan idejű jogviszonyát a Dózsa Gy. Általános iskolában. A szerződésben nem került megállapításra jogkör.

A Kötelezettségvállalási szabályzat 4. függeléke a „Nyilvántartás a gazdasági jogkörökről, teljesítésigazolásra jogosult személyekről – (Nyári Tábor)” című mellékletben évente a tábor időtartamára megbízást adnak a táborvezetőnek teljesítésigazolásra, mely aztán visszavonásra kerül a tábor befejezésekor. Ezt az ellenőrzés véleménye szerint a teljesítést az intézmény dolgozójának kell igazolni, előzetesen a táborvezető is aláírhat, de kötelezettségvállalást és teljesítésigazolást csak az intézmény – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozója végezhet. A felvett előlegek, ellátmányok kiadása minden esetben szabályosan történt (kiadás, visszavétel, számlák kiadásba helyezése) az ellenőrzés számszaki eltérést nem tapasztalt, az előzetesen kalkulált kiadási összegeknek megfelelték.

• Üzemanyag felhasználás vizsgálata

Az NFG-398 forgalmi rendszámú hivatali személygépkocsi 2021.04.30. – 2021.05.31. időszak menetlevelei (7573284–7573117. sorszámtartomány) a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában megtalálhatók. A menetleveleinek vizsgálatakor az ellenőrzés a következőket tapasztalta. A menetlevelekről hiányzik a szállított személyek számának feltüntetése és a teljesítésigazoló aláírása. „Egyéb ügyintéző” mint gépkocsivezető által kitöltött nyilvántartásnál néhány esetben szabálytalan javítás (számok átírása) látható, illetve az utolsó megállás helyeként a központot jelzi, a gépjármű őrzési telephelyéül szolgáló Aulich utca helyett. A menetleveleken 2 esetben látható a „tankolás” feljegyzése (2021.05.12. és 05.31.), a két napra vonatkozóan a vásárlási előleg elszámolásánál, az OMV Hungária Kft. 2 db tankolást igazoló számlája megtalálható a becsatolt és elszámolt bizonylatok között. A számlákon azonban az intézmény adatain (név, cím) kívül nem került feltüntetésre a gépjármű forgalmi rendszáma, a számlákat készpénzzel fizették. Az előleg nyilvántartásban 2021.05.13-án is becsatolásra került egy további üzemanyag vásárlásra vonatkozó számla, melyre fent jelzett menetleveleken 05.13-án nem hivatkoznak.

A menetleveleket aláíró gépjárművezetők munkaköri leírása tartalmazza a feladatot (2017. évtől hatályos), felelősségére vonatkozóan az alábbiakat tartalmazza:

„A munkavállaló anyagi felelősséggel tartozik a közalkalmazotti jogviszonyból eredő kötelezettségének vétkes megszegésével okozott kárért.”

Az ellenőrzés javasolja, hogy célszerű volna - a gépjármű használat nagyságrendje miatt – egy üzemanyag szolgáltatóval keretszerződést kötni, mely alapján az üzemanyagkártya használatával, esetleg kedvezőbb feltételekkel és havi elszámolás mellett utólagos átutalási lehetőséget biztosítana, kiküszöbölve ezzel a készpénzelőlegekkel kapcsolatos pénztári adminisztrációt, elszámolást. A gazdasági vezető tájékoztatása szerint az üzemanyag szolgáltatóval a szerződéskötés az ellenőrzés idején folyamatban van.

Az intézmény által üzemeltett gépjárművek esetén a menetlevelek mellett az üzemanyag nyilvántartás és elszámolást is vezetni kell, annak érdekében, hogy egy-egy út megtett kilométer távolsága és a vételezett üzemanyag mennyiség arányban áll-e egymással.

Az üzemanyag költség csak számla alapján számolható el. A számlán minden esetben fel kell tüntetni a gépkocsi rendszámát és a tankolás időpontjában a tényleges kilométeróra állást. A gépjárművek üzemanyag fogyasztási normáját, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékét (továbbiakban: üzemanyagköltség) „Az üzemi használatú, személygépkocsik üzemanyag fogyasztási normája a többször módosított 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet” 4. §-ban meghatározott alapnorma-átalány figyelembevételével kell meghatározni. Az erre vonatkozó kötelezettséget az intézmény 2019.03.01-től hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzata is előírja a „VeInSzol üzemeltetésében lévő gépjárművek menetokmányai és üzemanyagellátása” című fejezete 9-10. pontjában. A 6. pontban az üzemeltetési csoportvezetőnek feladatként fogalmazták meg a menetlevelek szűrőpróbaszerű ellenőrzését,

ezt azonban a megtett utak teljesítésigazolásaként, valamint az üzemanyagelszámolások tekintetében is folyamatosan kellene végezni.

A gépkocsivezetőknek a tankolt üzemanyag mennyiségéről és a számla alapján elszámolt költségekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásba az adatokat a menetlevél, valamint az üzemanyag tankolásáról kapott számla alapján valamint a futásteljesítményről (megtett kilométerről) nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartások alapján havonta meg kell állapítani a gépjárművek üzemanyag megtakarítását, vagy az esetleges túlfogyasztását. Az esetleges túlfogyasztás okát ki kell vizsgálni és jegyzőkönyvben rögzíteni. Megtakarítás esetén a megtakarítás összegének gépjárművezetőnek történő kifizetéséről, illetve a túlfogyasztás esetén a többletköltségek megtérítési kötelezettségéről is rendelkezni kell. Az intézmény tájékoztatása alapján havonta az előírt üzemanyag elszámolást elkészítik.

• Nyári táborozás dokumentálása

A nyári táborok szervezésével kapcsolatos – az étkeztetésen kívüli feladatokat is - az intézmény bonyolítja. A táborok felügyeletét az ezzel a feladattal megbízott külsős táborvezető, illetve pedagógusok bonyolítják megbízási szerződések alapján. Az iskolánál a táborozó létszám felmérése, a programok megszervezése, lebonyolítása, kifizetése, az engedélyeztetés, a gyermekek utaztatása, a szállítás szervezése, kifizetése is az intézmény feladatkörébe tartozik. A feladatvégzés az Alapító Okiratban megtalálható, (Üdülőhelyi-szálláshely szolgáltatás/korábban megkifogásolva) az SZMSZ részletesen nem tartalmazza, a konkrét feladatok (teljesítésigazolás, könyvelés, ellenőrzés) a dolgozók munkaköri leírásában **nem szerepel.**

A dokumentálásnál hiba, hogy a megbízott táborvezető több alkalommal kötelezettségvállalóként írta alá a megrendelőket, illetve teljesítésigazolást is végez, holott erre a jogkörre megbízással „külsősként” nem rendelkezhet. Ezekben az esetekben – szabályosan – a táborvezető aláírása mellett az intézményvezető, illetve üzemeltetési vezető kötelezettségvállaló aláírásának is szerepelnie kell a megrendeléseken. A kifizetések teljesítésigazolását (a táborvezető), valamint az utalványozást az intézmény – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozói végezték.

A táborvezető 2021. évi összefoglalójából idézzük az alábbiakat:

„2021. június 28-tól augusztus 06-áig immár tizenötödik alkalommal került lebonyolításra a városi napközis tábor. A táborba az előző évekhez képest nagyjából hasonló számú gyermek (210) jelentkezett. Ez valószínűleg betudható a különleges, világjárvány okozta helyzetnek. Hat hétig álltunk a szülők rendelkezésére, ami nagy segítséget jelentett a családoknak. Meglátogattuk az állatkertet, a veszprémi játszótereket, fűzfői bób pályát, a zirci Természettudományi Múzeumot és az Arborétumot, a füredi Jókai Házat, a Bodorka kiállítást, a várpalotai Thury várat, a tihanyi félszigetet. Voltunk hajókézni Balatonfüreden, kisoroztunk Veszprémbe. Az Iparkamara szervezésében hétről hétre színvonalas szakmai bemutatókon vehettek részt az idősebbek. A mozi egyik héten sem maradhatott el. És persze nagyon sokat sportoltunk a tábor területén. Ha nem volt hozzánk kegyes az időjárás, akkor múzeumpedagógiai foglalkozáson vettünk részt, vagy a táborban maradva sokat kézműveskedtünk, gyöngyöt fűztünk és vasaltunk, pólót batikoltunk, társasoztunk, kártyáztunk, „ki mit tud”-on vettünk részt, vagy régi hangszereket hallgattunk, melyekből ki is próbálhattunk néhányat. Ember legyen a talpán, aki fel tudja sorolni a számtalan eseményt, élményt, amiben részünk volt. A táborban dolgozó nevelők létszáma is mindig követi a gyereklétszám alakulását. A külön felügyeletet igénylő gyermekek mellett pedagógus-asszisztens segédkezett. A legsúlyfoltabb héten 11 pedagógus dolgozott, az utolsó héten csak hét. Munkánkat 4 pedagógus-asszisztens is segítette.”

Összességében megállapítható, hogy a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása jogszabályi előírások szerinti, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk – a feltárt hiányosságok kivételével – többségében megfelelő.

4. 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

4.1. A 2021. évi mérleg vizsgálata.

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2021. évi beszámolójának mérlegét, amely a beszámoló garnitúra 12/A űrlapja. A mérlegek 2018–2021. évi adatait a **3. sz. melléklet**, a 2021. évi beszámolót a **4. sz. melléklet**, a főkönyv – mérleg egyezőséget az alábbi táblázat tartalmazza.

2021. december 31-i mérleg, főkönyvi adatok Ft-ban			
Megnevezés	Főkönyv	Mérleg	Eltérés
A/I Immateriális javak	687 633	687 633	0
A/II Tárgyi eszközök	5 201 728	5 201 728	0
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
A/ NEMZETI V. TART. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 889 361	5 889 361	0
B/ NEMZETI V. TART. FORGÓESZKÖZÖK	2 926 798	2 926 798	0
C/ PÉNZESZKÖZÖK	328 299 903	328 299 903	0
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	176 884	176 884	0
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	12 755	12 755	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	5 000	5 000	0
D/ KÖVETELÉSEK	194 639	194 639	0
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZ.	50 419 089	50 419 089	0
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	265 518	265 518	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	387 995 308	387 995 308	0
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	83 206 380	83 206 380	0
G/II Nemzeti vagyon változásai	-8 522 263	-8 522 263	0
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 079	1 079	0
G/IV Felhalmozott eredmény	110 070 132	110 070 132	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	125 617 574	125 617 574	0
G/ SAJÁT TŐKE	310 372 902	310 372 902	0
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	10 096	10 096	0
H/II Ktgv. évet követően esedékes kötelezettségek	57 579 744	57 579 744	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	5 004 545	5 004 545	0
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	62 594 385	62 594 385	0
J/ PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	15 028 021	15 028 021	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	387 995 308	387 995 308	0

Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2021. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 387.995.308 Ft, mely az előző évihez képest 141.943.581 Ft-tal, 57,7 %-kal növekedett.

A mérlegfőösszeg növekedését befolyásolta:

- forrásoldalon a saját tőke 125.617.574 Ft-tal emelkedő összege, mely a 2021. évi mérleg szerinti eredmény összegével megegyezik.
- eszközoldalon, a pénzeszközök jelentős 131.087.745 Ft-os emelkedése figyelhető meg.

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 2021. évben is volt mennyiségi leltárfelvétel.

4.1.1. Eszközök vizsgálata

Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban 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. és 2021. évi leltározásával kapcsolatban az ellenőrzés részletesen **a jelentés 6. pontjában 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 az előző évek 0 Ft-os állományától eltérően 2021. december 31-én 687.633 Ft volt. 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 2021. évi beszámoló adatai alapján 5.201.728 Ft.

II/1. Ingatlanok és vagyoni értékű jogok értéke 2021.12.31-én 0 Ft volt, mely megegyezik a főkönyv adatával.

II/2. Gépek, berendezések, felszerelések mérlegben szereplő értéke 5.201.728 Ft. A mellékletben látható, hogy főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek, a beszámoló adatait a leltárral alátámasztották. A mérlegben szereplő nettó érték 61,8 %-át egyéb gépek, berendezések, míg a 38,2 %-ot az informatikai eszközök értéke adja. 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 (tulajdonos a Művészetek Háza).

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 2021.12.31-i állománya a beszámolóban 2.926.798 Ft, mely az intézmény székhelyének és a Bárczi főzőkonyha készleteinek – 68,7 % irodaszer, 19,1 % tisztítószer, 5,4 % élelmiszer alapanyag és 6,8 % élelmiszer papír/étkezési jegy nyomtatásra - év végi nettó értéke. A csatolt leltárfelvételi íven a megszámlálás eredményeként 2 db tojás hiány látható (a kimutatáson szereplő 35 db helyett 33 db került rögzítésre), melyet a jegyzőkönyvben nem jeleznek eltérésként. A leltárfelvételi íven szereplő nettó/bruttó érték a kinyomtatott táblán szereplő értékből indul

ki, nem a ténylegesen felmért készletmennyiségből, ezzel a 2021.12.31-i helyes készletérték – a leltárfelvételi íven szereplő nettó 159.273 Ft-nál nettó 77,274 Ft-tal kevesebb – 159.196 Ft. A hiány az eredményt kismértékben befolyásolja.

C) Pénzeszközök: Az intézmény a beszámoló 60. Pénzeszközök során 328.299.903 Ft -ot szerepeltet, ami 66 %-kal magasabb pénzállományt jelent, mint a 2020.12.31-i 197.212.158 Ft.

I. Pénztár: A pénztár egyenlege 0 Ft, a házipénztárban nyilvántartott – 238.035 Ft – pénzkészlet 2021.12.31-én befizetésre került a bankszámlára.

III. Forintszámlák: Az intézmény költségvetési főszámlájának az egyenlege 214.227.886 Ft. Az alszámla 2021.12.31-i egyenlege 109.072.017 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 2021.12.31-én a követelések mérleg szerinti értéke 194.639 Ft, mely az előző évi 337.499 Ft-nak 57,7 %-a. Ezen belül a D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések összege 176.884 Ft, D/II/4. Költségvetési évet követően esedékes követelések összege 12.755 Ft, D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások - 5.000 Ft munkavállalónak adott előleg. (A fizetési előleg leltár alapján ez az összeg már 2014. év óta szerepel az éves mérlegkimutatásokban, melyet rendezni szükséges.

E) Egyéb sajátos elszámolások:

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” soron 67.693.000 Ft és az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” soron a mérlegben 17.358.000 Ft szerepel.

Az E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások soron további 84.089 Ft, a decemberben ki nem fizetett nettó személyi juttatások (GYÁP) összege szerepel.

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

F) Aktív időbeli elhatárolások:

Az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi és mérleg szerinti összege 265.518 Ft, mely a 2021. évben kifizetett, lekönyvelt költség számlák - 2022. évi időszakot is érintő - 2022. évre jutó (gépjármű KGFB, Casco, szakmai lapok előfizetése) összege.

A mérlegben az eszközök és a források összege megegyezik, melynek értéke 387.995.308 Ft.

4.1.2. Források

G) Saját tőke: A saját tőke, a mérleg 186. során szereplő összege 2021.12.31-én **310.372.902** 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 a 2020.12.31-én pozitív 49.225.850 Ft eredmény növelte a 2020.12.31-i felhalmozott eredmény soron kimutatott 60.844.282 Ft-ot, így 2021.12.31-én a

felhalmozott eredmény a kettő összege, azaz 110.070.132 Ft. A 2021. évi mérleg szerinti eredmény kiemelkedően magas, 125.617.574 Ft.

A mérleg szerinti eredmény a pénzügyi számvitel szabályai szerint az eredményszámlák (5, 8, 9. számla osztályok) adataiból számított teljesítmény szemléletű eredmény, 125.617.574 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 247. során a kötelezettségek összege 62.594.385 Ft, amely 91,9 %-ban a kifizetetlen szállítói számlák összegét tartalmazza, és soron kimutatott összeg egyezik az analitikus nyilvántartás adataival.

I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: A beszámoló 212. sora tartalmazza a kötelezettségekből a költségvetési évben belüli, 2021.12.31-ig esedékes kötelezettségek összegét, amely az intézmény beszámolójában 10.096 Ft (előző évi összeg 3,6 %-a), mely a Bakony Gaszt Zrt. számláin kívüli szállítói számlák összegéből adódik.

II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: A beszámoló 236. során a kötelezettségeken belül a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege 57.579.744 Ft, az összes kötelezettség 92,0 %-át, míg a vizsgált sor 99,92 %-át a Bakony Gaszt Zrt. szállítói számláiból adódó összeg jelenti.

III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások: A mérleg 246. során a kötelezettségeken belül a sajátos elszámolások összege 5.004.545 Ft, melyből 4.545 Ft egy szülő által 2021. december 23-án duplán utalt étkezési díj összege, 5.000.000 Ft biztosítékként átvett pénzeszköz.

J) Passzív időbeli elhatárolások összege:

A mérleg 252. során a passzív időbeli elhatárolások összege 15.028.021 Ft, a főkönyvi könyvelés összegével megegyező. A passzív időbeli elhatárolások összege tartalmazza a 2021. december havi személyi juttatásokat, illetve azok járulékait 13.778.498 Ft összegben. Ezeket a tételeket a MÁK 2022. januárban terhelte, és a költségvetési számvitelben 2022. január hónapra könyvelték, de a pénzügyi számvitelben 2021. évben az 5-ös költségnem számlákra a passzív időbeli elhatárolással szemben került lekönyvelésre. Ezen kívül a 2021. 12. havi Kártyaelfogadói jutalék 50.373 Ft összege, és 297.150 Ft, azon szállítói számlákból származó kiadások elhatárolása, amelyek 2021. évet terhelő kiadásokat tartalmaznak, de 2022. évben lettek könyvelve. Valamint ezen a soron található a 2021.IV. negyedévi rehabilitációs hozzájárulás és cégautó adó összege.

4.2. A 2021. évi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata

Az ellenőrzés vizsgálta a 2021. évi beszámoló költségvetési bevételi – kiadási adatait a beszámoló 1-4. űrlapjai alapján. Az intézmény 2021. évben a bevételeit teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. A részletes adatokat és az előirányzatok alakulását bemutató táblázat a **2. számú** mellékletben található.

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

adatok Ft-ban

Bevételek	2021.XII.31.			Beszámoló 2-4. űrlapok	Index	
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Teljesítés		telj/ eredeti	telj/ mód.
Működési bevételek Össz.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Szolgáltatások ellenértéke	3 738 000	4 300 000	4 174 229	4 174 229	111,7%	97,1%
Közvetített szolg. ellenértéke	50 000	850 000	65 125	65 125	130,3%	7,7%
Ellátási díjak	224 861 000	200 843 000	179 661 440	179 661 440	79,9%	89,5%
Kiszámlázott ÁFA	61 735 000	55 627 000	49 653 062	49 653 062	80,4%	89,3%
ÁFA visszatérítés	55 895 000	59 624 000	59 624 000	59 624 000	106,7%	100,0%
Kamatbevételek	1 000	3 000	2 915	2 915	291,5%	97,2%
Egyéb működési bevételek (Bizt.kárt, egyéb)	0	33 000	32 558	32 558	0,0%	98,7%
Intézményi műk. bev. össz:	346 280 000	321 280 000	293 213 329	293 213 329	84,7%	91,3%
Műk. célú átvett pénzeszk. össz.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalm.célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Költségvetési bevételek	346 280 000	321 280 000	293 213 329	293 213 329	84,7%	91,3%
Maradvány igénybevétele	58 857 000	192 291 000	192 290 903	192 290 903	326,7%	100,0%
Irányítószervi támogatás	794 675 000	674 675 000	674 675 000	674 675 000	84,9%	100,0%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	1 199 812 000	1 188 246 000	1 160 179 232	1 160 179 232	96,7%	97,6%
Kiadások	2021.XII.31			Beszámoló 1. űrlap	Index	
	Eredeti ei	Módos. ei.	Teljesítés		telj/ eredeti	telj/ mód.
Foglalkoztatottak szem. jutt.	179 961 000	238 857 000	187 103 137	187 103 137	104,0%	78,3%
Külső személyi juttatások	9 177 000	10 281 000	10 207 636	10 207 636	111,2%	99,3%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZ.	189 138 000	249 138 000	197 310 773	197 310 773	104,3%	79,2%
MUNKAADÓT TERH. JÁRULÉKOK	34 301 000	49 301 000	33 185 996	33 185 996	96,7%	67,3%
Készletek	23 128 000	33 128 000	15 265 514	15 265 514	66,0%	46,1%
Kommunikációs szolg.	8 540 000	15 529 000	6 288 937	6 288 937	73,6%	40,5%
Szolgáltatási kiadások	728 452 000	637 558 000	453 905 307	453 905 307	62,3%	71,2%
Kiküld., reklám és prop. kiad.	200 000	1 200 000	253 714	253 714	126,9%	21,1%
Különféle befiz. és e.dologi kiad.	213 233 000	197 227 000	125 492 973	125 492 973	58,9%	63,6%
DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN	973 553 000	884 642 000	601 206 445	601 206 445	61,8%	68,0%
EGYÉB MŰK. CÉLÚ KIADÁSOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Beruházási kiadások össz.	2 820 000	5 165 000	5 091 571	5 091 571	180,6%	98,6%
Felújítások összesen	0	0	0	0	0,0%	0,0%
FELHALM. KIADÁSOK ÖSSZ.	2 820 000	5 165 000	5 091 571	5 091 571	180,6%	98,6%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	1 199 812 000	1 188 246 000	836 794 785	836 794 785	69,7%	70,4%

Az összes kiadás (836.794.785 Ft) a módosított előirányzat (1.188.246.000 Ft) 70,4 %-ra teljesült. A bevételek esetében a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 1.160.179.232 Ft, 97,6 %-os. Az adatokból jól látható, hogy a 2020. márciusban hirtelen bekövetkezett és a 2020. őszi időszakot is érintő pandémiás helyzet (intézmény bezárások) jelentős hatással voltak az intézmény működésére. Míg a saját bevételek 15 %-kal maradtak el, a kiadási megtakarítás 30 %-os az eredeti előirányzathoz viszonyítva. Az intézmény 2021. évi beszámolójában rögzített költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2021. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap 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 elkülönítve tárolják. Az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, 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 2021.XII.31-i kötelezettségvállalási adatai Ft-ban						
Kiadások	Beszámoló				Köt. váll. összesen beszámolóban	Költség- vetési könyvelés köt.váll.
	Köt. váll. Ktgv.étési évb. esedékes	Köt. váll. Ktgv. évben esedékes végleges	Köt. váll. Ktgv.étési évb. túl esedékes	Köt. váll. Ktgv. évben túl esed. végleges		
Foglalkozt. személyi jutt.	0	187 103 137	652 235 400	0	839 338 537	839 338 537
Külső személyi juttatások	0	10 207 636	0	0	10 207 636	10 207 636
SZEMÉLYI JUTT.ÖSSZ.	0	197 310 773	652 235 400	0	849 546 173	849 546 173
MUNKAADÓT TERHEI. JÁR.	0	33 185 996	198 336 000	0	231 521 996	231 521 996
Készletek	0	15 265 514	-	36 923	15 302 437	15 302 437
Kommunikációs szolgáltató.	0	6 288 937	9 846 562	-	16 135 499	16 135 499
Szolgáltatási kiadások	0	453 913 257	1 781 175 352	45 304 051	2 280 392 660	2 280 392 660
Kiküld. reklám- prop. kiadások	0	253 714	-	-	253 714	253 714
Kf. befiz. és e. dologi kiadások	0	125 495 119	481 662 054	12 238 770	619 395 943	619 395 943
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZ.:	0	601 216 541	2 272 683 968	57 579 744	2 931 480 253	2 931 480 253
EGYÉB MŰK. CÉLÚ KIADÁS	0	-	-	-	-	-
Beruházási kiadások összesen	0	5 091 571	-	-	5 091 571	5 091 571
Felújítások összesen	0	-	-	-	-	-
FELH. KIADÁSOK ÖSSZ.:	0	5 091 571	-	-	5 091 571	5 091 571
KIADÁSOK MINDÖSSZ.:	0	836 804 881	3 123 255 368	57 579 744	4 017 639 993	4 017 639 993

4.3. A 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:

„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 igénybevételenek 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 korigált 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 korigált maradvány összegével.

A korigált 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 költségvetési rendelet módosításában is. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése – mint irányító szerv – tájékoztatása jelen jegyzőkönyv megküldésével megtörtént.”

A VeInSzol a számviteli szolgáltatást igénybe vevő intézmények maradványkorrekciójáról jegyzőkönyveket készített, majd az intézmények által aláírva 2021.01.21-én 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
Járadékok	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 kedvezően 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 korigált 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 korigált 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 tárgyévi alaptevékenység maradványával. A 2020. évi beszámolóban kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege, mely az összes maradványnak együttese. 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 2020. évi pénzmaradvány kiemelt előirányzatok szerinti számítását az alábbi táblázat tartalmazza 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

A 2021. évi pénzmaradvány kiemelt előirányzatok szerinti számítását az alábbi táblázat tartalmazza Ft-ban:

Megnevezés	Módosított Ei.	Teljesítés	Maradvány
Személyi juttatások	249 138 000	197 310 773	51 827 227
Járulékok	49 301 000	33 185 996	16 115 004
Dologi kiadások	884 642 000	601 206 445	283 435 555

Elvonások és befizetések	0	0	0
Beruházási kiadások	5 165 000	5 091 571	73 429
Felújítási kiadások	0	0	0
Működési célú támogatások bevétele	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások bevétele	0	0	0
Működési bevételek	321 280 000	293 213 329	-28 066 671
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozás	866 966 000	866 965 903	-97
Előző évi pénzmaradvány felhasználása			0
2021. évi maradvány			323 384 447

4.4. Az Eredmény kimutatás 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 adatainak 2021. évi egyezőségét az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	Főkönyv (Ft)	Beszámoló (Ft)	Különbség (Ft)
Tevékenység (Eszk és Szolg. Értékesítése) nettó eredményszemléletű bevétele	183 805 957	183 805 957	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú tám. er.sz.bev.	674 675 000	674 675 000	0
Egyéb működési célú támogatások er.sz.bev.	0	0	0
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 171 690	1 171 690	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	675 846 690	675 846 690	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	675 846 690	675 846 690	0
Anyagjellegű ráfordítások	488 162 787	488 162 787	0
Személyi jellegű ráfordítások	231 115 788	231 115 788	0
Értékcsökkenési leírás	4 172 993	4 172 993	0
Egyéb ráfordítások	10 586 420	10 586 420	0
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	125 614 659	125 614 659	0
Pénzügyi tev. eredményszemléletű bevételei	2 915	2 915	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 915	2 915	0
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	125 617 574	125 617 574	0

4.5. 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, vagyongazdálkodásba 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 kormányrendelet 10. melléklete tartalmazza az adatszolgáltatási kötelezettség 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 a vizsgált időszakban felmerült helyzetben – 2020-2021. évet érintő COVID-19 koronavírus járvány hatása – az eredeti költségvetéshez képest jelentős bevételi elmaradás, kiadási megtakarítás, pénzmaradvány szöveges magyarázata is fontos információkkal szolgálhatna az adatok későbbi összehasonlíthatósága érdekében.

A 17/A űrlapon a következők kiegészítő és tájékoztató adatok kerülnek bemutatásra:

- Betegszabadsággal összefüggő munkáltatói kifizetés összege, és ebben részesülők száma (01.,02. sor) 742.143 Ft és 17 fő
- előző évről áthúzódó, illetve következő évre áthúzódó, adott év januárban kifizetett, illetve következő év január hónapban elszámolt és január 15-ig pénzügyileg teljesült bruttó személyi juttatás összege (03.,04. sor) és járulékai összege (07.,08. sor),
- költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december havi szochó összege (11.sor).
- 5%, 18% és 27 %-os áfa-adóalap összege (13.,14.,15. sor),
- Tárgyévben behajthatatlan követelésként leírt összeg és elengedett követelés összege (=22+23) 127.988 Ft ebből: elengedett követelés összege 127.988 Ft (21. sor)
- a költségvetési szervek, helyi-, nemzeti- önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozat arról, hogy rendelkeznek e gazdasági szervezettel (nyilatkozat: igen) (81. sor)

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. mellékletének megfelelően 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)	197 212 158
02	32. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [+32]	0
03	33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	197 212 158
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)	131 087 745
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [-003]	-836 794 785
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [+005]	1 160 179 232
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydőszaki egyenlege [-0981313]	-192 290 903
36	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tárgydőszaki forgalma összesen [+/-366]	3 444
37	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla tárgydőszaki forgalma [+/-3661]	3 444
39	Kapott előlegek tárgydőszaki forgalma [+/-3671]	2 355
40	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgydőszaki forgalma [+/-36711]	2 355
53	C. 32-33. számlák számított tárgydőszaki záró egyenlege (A + B)	328 299 903
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	328 299 903

5. Analitikus nyilvántartások - különös tekintettel a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokra, vezetése, főkönyvi könyveléssel való egyeztetése, egyeztetés dokumentálása

Az analitikus nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg, körét a VeInSzol számviteli politikájában határozták meg.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az analitikus nyilvántartásokat, elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. Az átvizsgált nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, támogatások, átvett pénzeszközök, szigorú számadású nyomtatványok, stb.) vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a 2021. évi személyi juttatásokkal, járulékokkal kapcsolatos nyilvántartást, a bérkönyvelés egyeztetését is. A személyi juttatásokkal, járulékokkal kapcsolatosan a kötelező analitikus nyilvántartásokat vezeti az intézmény, melyet havonta egyeztetnek a főkönyvi könyveléssel, MÁK nyilvántartásokkal.

Az ÁFA bevallások elkészítéséhez ÁFA analitikát készítenek, melyet egyeztetnek a FORRÁS SQL programban előállított ÁFA analitikával.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56.§-ban előírt kötelezettségvállalások nyilvántartása a FORRÁS SQL programban történik, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az előzetes kötelezettségvállalásoknak megfelelő szerződéseket, megrendeléseket a Forrás SQL programban rögzítik.

6. A rendelkezésre álló eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás takarékoságának és hatékonyságának vizsgálata

6.1. Munkaerő és bérgazdálkodás

Az intézmény önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat a közalkalmazottak esetében az igazgató, az intézmény igazgatója esetében a VMJV Önkormányzata polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, annak végrehajtási rendeletei, és a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozik. A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (pl. megbízások) esetében a Ptk. előírásai az irányadók.

A 2018 – 2021. évek vizsgált időszakában az összes költségvetési kiadásból a személyi juttatások 17,95-23,93 %-ot, míg a járulékok 3,8-4,5 %-ot képviselnek. A személyi kiadások 90-91,5 %-a a törvény szerinti illetmény, az egyéb bérelemek (pótlékok, ügyeleti díjak, munkáltatói jogkörben biztosított kiegészítések, jubileumi jutalom) 6,1-4,8 %-ot képviseltek, 2018. évhez képest csökkenő mértékben. A béren kívüli juttatások, költségterítések, egyéb személyi juttatások aránya 2,7-5,2 %-a külső személyi juttatás.

A személyi juttatások kiadásai a módosított előirányzathoz viszonyítva 2018. évben 86 %-ra (162.205 e Ft), 2019. évben 92,2 %-ra (183.739 e Ft), 2020. évben 82,6 %-ra (177.899 e Ft), 2021. évben 79,2 %-ra (197.311 e Ft) teljesültek. Megfigyelhető, hogy a személyi juttatások összege folyamatosan növekvő tendenciát mutat, hasonló foglalkoztatottságnál, mégis a tervezetthez képest jelentős a megtakarítás, melynek oka 2020-2021. évben egyértelműen a járványhelyzetre vezethető vissza.

A vizsgált 4 éves időszak személyi juttatásainak alakulását részletesen a **2. számú melléklet** szemlélteti.

A személyi állományra vonatkozó főbb adatokat az alábbi táblázat mutatja:

Létszám (fő)/évek	2018.	2019.	2020.	2021.
Engedélyezett létszám	49,25	53,25	53,25	53,25
Tényleges létszám	49	52	52	51
Teljes munkaidős	48	47	51	50
Részmunkaidős	1	2	1	1
Átlagos statisztikai létszám	50	52	52	51
Közfoglalkoztatott	0	0	0	0
Fizikai munkakörben fogl. (takarító...	1	5	5	5
Üres álláshely	1	2	2	3

Az intézmény engedélyezett közalkalmazotti létszáma 2018. évi 49,25 fő, 2019.,2020.,2021. években egyaránt 53,25 fő volt. A ténylegesen betöltött létszám alacsonyabb 1 fővel a költségvetésben engedélyezetténél, az üres álláshely 2-3 fő.

A fluktuáció az intézménynél a be- és kilépők vizsgálata alapján – 2018. évitől (9 belépő és 10 kilépő) eltekintve – nem jelentős, 2-4 fő között mozog, de 2022-ben elindult egy kilépési hullám, az ellenőrzés befejezéséig összesen 6 fő adta be felmondását.

Az intézményi létszám változását/alakulását a vizsgált években az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.05.31-ig
Kilépők/fő	9	2	4	2	6 felmondás
Belépők/fő	10	2	3	2	1

A munkaerő pótlásáról az intézmény a vizsgált években folyamatosan gondoskodott, üres álláshely 2021. évben 3 fő volt, melyből két fő csoportvezető. Egyikük előzetes nyilatkozata ellenére nem tért vissza gyermekgondozásból, hiányukat 2022. évben részben belső átszervezéssel és az így felszabaduló „alacsonyabb gyakorlatot elváró helyekre” történő új létszám felvételével pótolták. A 4 fős üzemeltetési csoportból az ellenőrzés megkezdése óta 2 fő adta be felmondását, (egyikük a csoportvezető), illetve 2022. januárban már 1 fő távozott. A csoport jelenleg 1 fővel dolgozik, a posta és pénzfelvételi körjáratot ellátó gépjárművezetővel, aki a csoport feladatait egy személyben ellátni nem tudja.

A hatályos 2022. évi SZMSZ-ben a Pápai út 37. alatti Munkásszálláson elvégzett takarítási tevékenység még feltüntetésre került a portaszolgálattal együtt. Utóbbit már nem az intézmény látja el, a takarítási tevékenységet a VeInSzol állományában 4 fő takarító végzi, akik a VESZOL Kft. által biztosított feltételekkel (tisztítószerrel) és VESZOL Kft. által meghatározott munkaidő beosztás alapján dolgoznak.

A közalkalmazottak az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásoknak, előírásoknak (fizetési fokozat, osztály, garantált illetmények, szorzók, pótlékok). A közalkalmazottak illetményalapja **évek óta** változatlan, a fizetési osztályhoz tartozó garantált illetmény, annak garantált bérminimumra való kiegészítése, kereset kiegészítés, munkáltatói döntésen alapuló illetményrész (Kjt.66.§.), továbbá a vezetői és címpótlékok képezik a dolgozók bruttó keresetét.

A számos kötelező és nem kötelező feladat végzésére megfelelő mennyiségű és képzettségű, gyakorlattal rendelkező humán erőforrás szükséges. A munkaerő hiánya akadályozza a megfelelő működést, a feladatok ellátását. Felül kell vizsgálni az intézménynél a csoportvezetők tartós helyettesítése esetén a dolgozók jogszabály szerinti dotálásának, a

többletfeladatok további bérezésének lehetőségeit a meglévő, gyakorlattal rendelkező munkaerő megtartása érdekében.

A kinevezések a tartalmi, formai előírásoknak megfelelnek, a dolgozó és a vezető aláírása mellett ellenjegyző aláírása is szerepel. A kinevezéstől eltelt 1-2 év, valamint a kereset kiegészítés odaítélése előtt a dolgozók előírás szerinti minősítése megtörtént. A minősítő lapok a dolgozók személyi anyagában megtalálhatók. 2021. évben magasabb vezetői pótlékban 1 fő, vezetői pótlékban 5 fő, címpótlékban 6 fő részesült.

Az intézmény dolgozói munkaköri leírással, rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, felelősséget részletesen tartalmazzák (szűrőpróbaszerűen vizsgálva 20 fő munkaköri leírása, személyi anyaga). Kiegészítést igényelnek a munkaköri leírások, mivel a helyettesítés rendjét általánosan tartalmazzák, a legtöbbjük a dolgozót helyettesítő beosztását sem tartalmazza, illetve azt sem, hogy a dolgozónak kit kell helyettesíteni. A munkaköri leírások többsége tartalmaz egy sablon előírást, miszerint „Túlmunkára, helyettesítésre kötelezhető: igen-nem”, mely néhány esetben kitöltésre került, de több esetben nem. Az ellenőrzés véleménye szerint ez az előírás ebben a formában fölösleges, mivel a túlmunka elrendelését jogszabály, illetve az intézmény igazgatója előírhatja, illetve a helyettesítés konkrét meghatározása kötelező eleme a munkaköri leírásnak.

Az intézmény folyamatosan gondoskodik a dolgozók továbbképzéséről, a szükséges végzettségek, szakképesítések megszerzéséről. A vizsgált időszakban összesen 3 dolgozóval kötött tanulmányi szerződést (mérlegképes könyvelő, vezetés és gazdálkodás), ebből 3 fő sikeresen befejezte tanulmányait.

Az intézménynél a Közalkalmazotti Tanács 2019-ben megalakult, a közalkalmazotti szabályzat 2019. 01.01-től hatályba lépett. (1992.évi XXXIII. tv. (Kjt.) 14-17. §.).

Kjt. 14. § (1) *A részvételi jogokat a munkáltatóval közalkalmazotti jogviszonyban álló közalkalmazottak közössége nevében az általuk közvetlenül választott közalkalmazotti tanács, illetve közalkalmazotti képviselő gyakorolja.*

(2) Közalkalmazotti tanácsot kell választani minden olyan munkáltatónál, ahol a közalkalmazottak létszáma a tizenöt főt eléri. A tizenöt főnél kevesebb közalkalmazottat foglalkoztató munkáltatónál közalkalmazotti képviselőt kell választani.

(3) *A közalkalmazotti képviselőre a közalkalmazotti tanácsra, illetve a közalkalmazotti tanács tagjára vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.*

17. § (1) *A közalkalmazotti tanács e törvényben meghatározott jogai körében a munkáltatóval együttesen megalkotja a közalkalmazotti szabályzatot.*

(2) *A közalkalmazotti tanács és a munkáltató kapcsolatrendszerét érintő egyes kérdések a közalkalmazotti szabályzatban állapíthatók meg.* **(3) (4)**

18. § *A közalkalmazotti szabályzat kollektív szerződésre tartozó kérdéseket nem szabályozhat.*

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. A cafetéria juttatás engedélyezett összege 2018-ban 7.000 Ft/fő/hó, 2019-ben, 2020-ban 8.500 Ft/fő/hó, 2021-ben 9.500 Ft/fő/hó (SZÉP kártyára történő utalással). A bankszámla költségtérítés engedélyezett összege, 2021-ben 2.000 Ft/fő/év, eredeti előirányzatban 107.000 Ft, teljesítés azonban – a könyvelés szerint - nem történt, azaz nem a helyén került könyvelésre, mivel a jutalommal együtt fizette ki az intézmény, és nem a költségtérítések között került kimutatásra, melyre az ellenőrzés felhívta a figyelmet.

A munkába járás, közlekedési költségtérítés megállapítása, elszámolása a 39/2010.(II.26.) Korm. rendelet, valamint 1995. évi CXVII. tv. 3. sz. melléklet II/6. pontja alapján történik, bizonylatolása szabályszerű, illetve a kiküldetéssel kapcsolatos költségtérítés elszámolása a 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével történik. 2021.

márciustól került bevezetésre a képernyő előtti éleslátást biztosító szemüveg biztosítása, (adómentes természetbeni juttatásként), egy munkavállalóra kétévenként a meghatározott támogatási összeg 30.000 Ft. A szabályzatban foglaltak szerint - az üzemorvosi engedélyezést követően - 2021-ben 14 főnek fizetett hozzájárulást az intézmény.

Az ellenőrzés kifogásolta, hogy a hálózati munkatársak/gazdasági ügyintézők saját gépjárművel történő városon belüli – intézmények közötti, OTP-be, központba bejutás – közlekedését **belföldi kiküldetesként** – egyébként számszakilag megfelelően számolták el. (2991706. sz. Szabó K. 2.081 Ft), 2991735.sz. Kohári K. 6.668 Ft) A nyomtatvány szerepel a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában (Sztv.168.§.).

„Az Szja-tv. szerinti kiküldetéstől el kell különíteni azt, hogy munkajogi értelemben kiküldetésről van-e szó. Erről csak akkor beszélhetünk, ha a munkaszerződésben rögzített munkavégzési helytől eltérő helyen történik a foglalkoztatás. Amennyiben tehát a munkaszerződésben mindkét telephely szerepel (vagy mindkét telephelyet felölelő nagyobb földrajzi egység, pl. a teljes település) van megadva, akkor munkajogi értelemben nem beszélünk kiküldetésről. Ha munkajogi értelemben is kiküldetésről beszélünk, annak két fontos következménye van:- tartama naptári évenként összesen a negyvennégy beosztás szerinti munkanapot [...]”

Kiküldetésnek azt a munkáltató által elrendelt utazást tekintjük, ami a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása okán válik szükségessé. Ide tartozik a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés. Nem tartozik bele viszont a kiküldetés fogalmába a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazás.

Szja tv. IV. A járművek költsége fejezet 6. A költségelszámolás bármelyik módjának alkalmazásánál szükséges járművenként - az 5. számú melléklet II. 7. pontjában meghatározott - külön útnyilvántartás vezetése, továbbá abban járművenként az üzemi célú futás kezdő és záró kilométeróra állásának a feljegyzése. Költség kizárólag az e pont szerint igazolt üzemi célú futásteljesítmény után számolható el, kivéve azt a futásteljesítményt, amelyre nézve a magánszemély munkáltatója kiküldetési rendelvénnyel alapján hivatali, üzleti utazás címén bevételnek nem számító költségterítést fizetett.

Gépjármű-használati nyilvántartás (útnyilvántartás)

A magánszemély a jövedelemszerző tevékenységéhez használt gépjármű költségelszámolásához útnyilvántartás vezetésére kötelezett. Erre a célra a menetlevél vezetése is megfelel, ha tartalmazza a továbbiakban részletezett adatokat.

Minden gépjármű esetében külön útnyilvántartást kell vezetni. Az útnyilvántartásban fel kell tüntetni a gépjármű típusát, forgalmi rendszámát, továbbá a fogyasztási normát. Az útnyilvántartásban fel kell tüntetni az év első és utolsó napján a kilométeróra állását, továbbá, ha a költségelszámoláshoz ez szükséges, akkor ezt az adatot havonta kell bejegyezni. Az útnyilvántartásnak tartalmaznia kell

- az utazás időpontját,
- az utazás célját (honnan-hova történt az utazás),
- a felkeresett üzleti partner(ek) megnevezését,
- a közforgalmú útvonalon megtett kilométerek számát.”

Megjelent a Költségvetési Levelekben 2018. április 17-én (258. lapszám), a kérdés sorszáma ott: 4688.

A fentiek alapján célszerű volna a dolgozóknak a megtett hivatali utakról útnyilvántartást vezetni, és az alapján elszámolni a költségeket.

A saját gépjárművel történő munkabajárással kapcsolatos elrendelő engedélyező határozatok rendelkezésre állnak, azokra dolgozók által készített havi elszámolások során hivatkoznak. A munkaügyi csoportvezető által havonta készített és a munkában töltött napok igazolásául szolgáló összesítő alapján az saját gépjárművel munkába járók részére átutalással teljesítik a kifizetést. Az ellenőrzés számszaki eltérést, hibát nem tapasztalt.

A vizsgált 4 évben végkielégítés jogcímen nem történt kifizetés. Jubileumi jutalom kifizetését 2018. évben 1 főt érintően, 705.500 Ft értékben rendelték el (40 éves jubileumi jutalomra

jogosultság alapján. A jubileumi jutalom megállapítása (1992. évi XXXIII. tv. 78. § (1)-(2) bek.), elszámolása, kifizetése szabályszerű, hibát, hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés. A jubileumi jutalmat megállapító határozat tartalmazta az egy havi munkabér összegét is.

A dolgozók jutalmazására a vizsgált években a bérmegetakarításból lehetősége volt az intézménynek (6,3-11 millió Ft). A jutalmakat az intézmény igazgatója rendelte el, a határozat/kötelezettségvállalás lista a pénzügyi ellenjegyző aláírását is tartalmazza. A dolgozóknak kifizetett éves jutalom összege átlagosan nem érte el dolgozónként az 1 havi bruttó bér összegét. Az igazgató évenkénti jutalma a polgármester által aláírt határozat alapján került kifizetésre.

Az intézménynél illetményelőleg felvételére is van lehetősége a dolgozóknak. Az eljárásrend szabályozott (gazdasági ügyrend 1. sz. melléklete), az igénylés, engedélyezés, nyilvántartás, kifizetés, illetve a törlesztés a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásnak megfelelően történt.

A pályázatokhoz kapcsolódó külső, illetve a munkaköri feladatokon kívüli belső megbízási díjak elszámolása, a nyári táboroztatással kapcsolatban felmerült – külső munkavállalókkal kötött – megbízási jogviszonyok dokumentálása a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történik. A megbízási szerződések tartalmilag megfelelők, a kifizetések előtt a teljesítést minden esetben igazolták.

A személyi juttatásokról is részletes kötelezettségvállalási nyilvántartást vezetnek. A létszám és bérnyilvántartások alkalmasak az előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérésére, egyeztetésre, adatszolgáltatásra.

A vizsgált 2021. júliusi Szabadságengedély és a jelenléti ívek összehasonlítása során néhány esetben eltérés mutatkozott. A jelenléti íveken feltüntetett távollétek többsége a szabadságengedélyben kiírásra került, de előfordult, hogy a jelenléti íven a dolgozó munkában töltött időt jelölt (pl. SZ6706658 kiírva 07.01, jelenlétin 7,30-16 munkaidő rögzítve). A nyilvántartás vezetésére és kontrolljára (a közvetlen vezető ellenőrzésére, a jelenlétek igazolására, a kiírás és a jelenléti ívek egyeztetésre) nagyobb figyelmet kell fordítani. A szabadság engedélyek tömbjei nem szerepeltek a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában.

A vagyonyilatkozat-tételi szabályzat 2019.01.01-től hatályos, illetve az SZMSZ 10. pontjában került meghatározásra, miszerint a gazdálkodási jogkörrel rendelkező dolgozóknak két éves gyakorisággal kell eleget tenni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek.

2007.évi CLII. tv. 2021-ben hatályos módosítása szerint:

2. § E törvény alkalmazásában 1. közszolgálatban álló személy:

a) a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv hivatásos állományának tagja,

b) a Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú katonája és a honvédelmi alkalmazott,

c) aki közalkalmazotti jogviszonyban áll,

d) aki rendvédelmi igazgatási szolgálati jogviszonyban áll,

e) aki egészségügyi szolgálati jogviszonyban áll,

f) aki közszolgálati jogviszonyban, kormányzati szolgálati jogviszonyban áll,

g) aki adó- és vámhatósági szolgálati jogviszonyban áll,

h) aki ügyészégi szolgálati viszonyban áll,

i) az igazságügyi alkalmazott, valamint

j) a Magyar Nemzeti Bank Monetáris Tanácsának tagjai kivételével a Magyar Nemzeti Bank alkalmazottja (a továbbiakban: a Magyar Nemzeti Bank alkalmazottai);

2. hozzátartozó: a házastárs, az élettárs, valamint a közös háztartásban élő szülő, gyermek, a házastárs gyermeke, ideértve az örökbefogadott és a nevelt gyermeket is.

3. § (1) Vagyonynyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre vagy ellenőrzésre jogosult

a) közigazgatási hatósági vagy szabálysértési ügyben,

b) közbeszerzési eljárás során,

c) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében.

5. § (1) A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségnek a kötelezett

a) a 6. § (2) bekezdés kivételével a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás létrejötte, munka- vagy feladatkör betöltése érdekében azt megelőzően,

b) a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör megszűnését követő tizenöt napon belül,

c) a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör fennállása alatt az első vagyonynyilatkozatot követően, ha törvény eltérően nem rendelkezik,

ca) a 3. § (1) bekezdés b) pontjában a 3. § (2) bekezdés a) pontjában és a 3. § (3) bekezdés e) pont ea) alpontjában meghatározott személy esetében évenként,

cb) a 3. § (1) bekezdés c)-e) pontjában és a 3. § (3) bekezdés e) pont eb)-ed) alpontjaiban meghatározott személy esetében két évenként,

cc) a 3. § (1)-(3) bekezdésében meghatározott, a c) pont ca)-cb) alpontok hatálya alá nem tartozó személy esetében öt évenként köteles eleget tenni.

(2) A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget az (1) bekezdés c) pontjában foglalt esetben az esedékesség évében június 30-ig kell teljesíteni.

9. § (1) Annak, aki vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének a teljesítését megtagadja, a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó megbízatását vagy jogviszonyát - az arra vonatkozó, külön jogszabályban meghatározott megszüntetési okoktól függetlenül - meg kell szüntetni, és a jogviszony megszűnésétől számított három évig közszolgálati, kormányzati szolgálati, állami szolgálati, adó- és vámhatósági szolgálati jogviszonyt nem létesíthet, valamint az e törvény szerinti vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó munkakört, feladatkört, tevékenységet vagy beosztást nem láthat el.

(2) Ha a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését a kizárólag a 3. § (3) bekezdése szerint arra kötelezett tagadja meg, a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszonya vagy megbízatása e törvény erejénél fogva szűnik meg. Erről az őrzésért felelős a megtagadás bekövetkezésétől számított három munkanapon belül értesíti a kötelezettet.

10. § (1) Ha a kötelezett nem tesz vagyonynyilatkozatot, az őrzésért felelős köteles a kötelezettet írásban felszólítani arra, hogy e kötelezettségét a felszólítás kézhezvételétől számított nyolc napon belül teljesítse.

(2) Ha az (1) bekezdés szerinti határidő eredménytelenül telik el, azt a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség megtagadásának kell tekinteni, kivéve, ha a kötelezett a kötelezettségének önhibáján kívül nem tudott eleget tenni.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott esetben a kötelezett a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének az akadály megszűnésétől számított nyolc napon belül köteles eleget tenni, ennek elmulasztását a vagyonynyilatkozattétel megtagadásának kell tekinteni.

2019-ben az intézménynél a gazdálkodási jogkörrel megbízott, vagyonynyilatkozat-tételre kötelezett dolgozók száma 20 fő volt, akik az akkori ellenőrzést követően pótolták a vagyonynyilatkozat-tételt. A vagyonynyilatkozatok nyilvántartása szerint az előírt kötelezettségének – az igazgatón kívül - 20 fő tett eleget. A 2021. évi nyilvántartás 6 fő vagyonynyilatkozat átvételéről szól, melyben a gazdasági vezető, az üzemeltetési vezető, 3 referens, valamint a HR csoport vezetője vagyonynyilatkozat-tétele szerepel. A 2021. évi nyilvántartás nem tartalmazza – a korábban vagyonynyilatkozatot tett – kötelezettségvállalói, utalványozói, érvényesítési, pénzügyi ellenjegyzői, valamint a teljesítésigazolói jogkörrel megbízottak, közöttük a referensek, a hálózati munkatársak, az élelmezésvezető, az érvényesítők, valamint az ellenőrök vagyonynyilatkozatát, annak ellenére, hogy ezt az SZMSZ 10. pontjában egyértelműen szabályozza. Az intézmény igazgatója vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének 2019.06.03-án, valamint 2021.05.28-án tett eleget.

A gazdálkodási jogkörrel rendelkező dolgozóknak a kinevezést megelőzően vagyonynyilatkozatot kell tenni, illetve a **hiányzó vagyonynyilatkozatokat 2022. június 30-ig pótolni szükséges**. Az intézménynek felül kell vizsgálni a vagyonynyilatkozat-tételt, fel kell hívni a dolgozók figyelmét, a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségre, a kétévenkénti esedékességre, melyet egy folyamatosan vezetett nyilvántartás megkönnyítene, jobban áttekinthetővé tenne. A nyilvántartást javasoljuk kiegészíteni a vagyonynyilatkozatok visszaadásának dátumával, valamint a következő kötelezettség esedékességével.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül, takarékosan gazdálkodott. A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a – fentiekén kívül – a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg, a jogszabályi előírásokat betartották. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzügyi ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek (kinevezés, átsorolás, bizonyítványmásolatok, erkölcsi bizonyítvány, stb.), tárolásuk biztonságos.

6.2. A vagyonnal való gazdálkodás és vagyonyvédelem

6.2.1. Leltározási tevékenységek ellenőrzése

A vizsgált időszakban az intézmény két (2018.04.17. és 2021.04.01.) Leltározási szabállyal rendelkezett. 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, illetve 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.

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”.

Az ellenőrzés a 2020. és 2021. december 31-i fordulónapi leltározást vizsgálta részletesen. 2020-ban és 2021-ben évenként hajtott végre az intézmény leltározást az immateriális javak és a tárgyi eszközök, valamint készletek vonatkozásában. A 2013. december 31. előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett "kisértékű tárgyi eszközök" tekintetében az intézmény leltározási szabályzatában szintén 2 évenkénti leltározást írtak elő. Ezen eszközök tekintetében is a gyakorlatban évenként elvégezték a leltározást. Az intézmény elkészítette a vizsgált időszakban az éves beszámolóhoz 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.

• Tárgyi eszközök leltározása

A szabályzatnak megfelelően 2020. és 2021. 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 immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapi bruttó értéke a leltáríveken szereplő, valamint a főkönyvi nyilvántartásban, illetve a mérlegben szereplő összeggel megegyezik.

A készletek 2020. december 31-i záró értéke 1.831.209 Ft, 2021. december 31-i záró értéke 2.926.798 Ft, amely értékek a főkönyv, az analitika és a leltár esetében egymással, és a mérleg értékével megegyeznek. A készletek értéke az előző évhez képest 2021. évre 18,2 %-kal emelkedett. 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. 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 eszközféleségek bontásban. A leltárfelvételi ívek kitöltése az értéken nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök (Forrás SQL gépi leltárívek vonatkozásában szabályszerűen történt. A kísértékű tárgyi eszközök leltár listáit szintén a Forrás SQL programból, annak Készlet alrendszeréből nyomtatták.

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 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 összegével (a bruttó érték az értékcsökkenéssel korrigálva a beszámoló mérlegében és a főkönyvben szereplő nettó értékkel).

• **Idegen eszközök leltározása**

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 2021.02.08-án lett kinyomtatva.

- **Készletek leltározása:** 2020.12.31-i készletleltározásra vonatkozó megállapítások:

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 megszámolták. 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 élelmiszerek és a tisztítószeresek összege alkotja. A 2020.12.22-én kiállított leltározási utasítások, ütemtervek, megbízások, majd a 2021.01.07-én írásba foglalt leltárjegyzőkönyvek készletfajtánként 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 megszámolására utaló kézzel rögzített adatok nem láthatóak. 2021. december 31-i készleteket készlet fajtánként leltározták és számolták meg.

A tisztítószeres leltározását - leltározási ütemtervben IK00 számon (irodák) és az IK08É számon (Bárczi Konyha) - két leltári körzetben tételes megszámlálással végezték. A 2021.12.20-án kiállított leltározási utasítások, ütemtervek, megbízások, majd a 2022.01.05-én írásba foglalt leltárjegyzőkönyvben feltüntették a két leltárkörzet leltáreredményét. A tényleges leltározást 2022.01.03-án végezték el. A két leltárkörzetre külön-külön kiállított, 2021.12.31. leltár fordulónapra vonatkozó „Leltárfelvételi ív – Tisztítószer” dokumentumokon szereplő tisztítószer készletek darabszáma megegyezik a IV. negyedévi analitikákban szereplő darabszámmal, nettó értékük megegyezik a főkönyvben, illetve mérlegben szerepeltetett nettó értékkel. Mindkét leltárkörzet esetén a leltározók által aláírt „Analitika-Tisztítószer” listán láthatóak a készletmennyiség tényleges megszámolására utaló, kézzel rögzített adatok. Ezzel a tényleges megszámlálás igazolását dokumentálták a korábbi években a gépi listán nyomtatott adatok elfogadása helyett. A lista elnevezése helyesen leltárfelvételi ív. Megjegyzés: A Leltárfelvételi íven a Bárczi konyha leltárkörzetének jelölése is IK00.

A leltárfelvételi íveken és analitikában szereplő készlet értékek és a főkönyv egyezőségét az alábbi táblázat mutatja:

Vásárolt készletek	2020.12.31. nettó érték		2021.12.31. nettó érték	
	leltárfelvételi íven és analitikában (Ft)	főkönyvben, mérlegben (Ft)	leltárfelvételi íven és analitikában (Ft)	főkönyvben, mérlegben (Ft)
IK00 étkezési papír	173 100	173 100	200 250	200 250
21119 Egyéb szakmai anyagok				
2111 Szakmai anyagok összesen		173 100		200 250
IK08É élelmiszer/ 21121 Élelmiszerek	204 732	204 732	159 273	159 273
IK00 irodaszert /21122 Irodaszerek, nyomtatványok	1 479 142	1 479 142	2 009 852	2 009 852
IK08É tisztítószer /21129	92 148	618 522	73 278	557 423
IK00 tisztítószer / 21129	526 374		484 144	
Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok				
2112 Üzemeltetési anyagok összesen		2 302 396		2 726 548
21 Vásárolt készletek összesen	2 475 496	2 475 496	2 926 797	2 926 798

A készletek leltározásánál megfigyelhető, hogy a leltározás 6. sz. függelékeként csatolt Leltárjegyzőkönyvek elnevezés mellett zárójelben tartalmazzák a leltárfelvétel tárgyát (milyen eszközcsoport, készletféleség leltározása történik) illetve első sorban a helyszín megjelölése (leltári körzet számára hivatkozással) történik. Az 1. pontban megjelölt leltárfelvétel kezdeti, a 2. pontban a leltárfelvétel befejezésének időpontját jelölik. A 3. pontban a leltározásban résztvevőket (leltározók, leltárfelelős (gazdasági vezető/igazgatóhely., leltárellenőr) sorolja fel.

Az ellenőrzés véleménye szerint leltárfelelősnek olyan személyt kell kijelölni, aki ténylegesen felelős a leltározott készletért, aki bevételez és kiad a készletből. A gazdasági vezető/igazgatóhelyettes nem kezeli a készleteket, így azok meglétének felelőssége nem őt terheli. A beszerzést, bevételezést, kiadást végzők a leltározók között kerültek felsorolásra.

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. Ezt egy kihúzással: „-”jelzik. A 7. pontban a leltárfelelősök a valóságnak megfelelő eljárásról és felelősségvállalásukról nyilatkoznak.

A leltárfelvétel eredményének megállapítása véleményünk szerint 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 (a tényleges árumennyiség meglétéért felelős) kijelenti, hogy a leltárfelvételi íven szereplő leltári tárgyak hiánytalanul megvannak.

A 7. pontban „A leltárfelelősök nyilatkozata”-ként a következő Nyilatkozat szerepel:

„Alulírott (itt a gazd.vez.igh. neve), mint leltárfelelős nyilatkozok, hogy a felvett leltár megfelel a valóságnak, azért felelősséget vállalunk. A leltározással kapcsolatos észrevételeim: Leltárfelelősök: ... gazd.vez.igh. szignó/nyomtatott név”

A leltározott anyagok év végi beszámoló mérlegébe kerülő nettó érték csak a csatolt mellékletekből olvasható ki, azt a kiértékelés nem tartalmazza. Célszerű lenne a jegyzőkönyvekben az összegeket is megjeleníteni, ezzel a leltárban szereplő értékkel a beszámolót egyértelműen alátámasztani. 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.

• **Készpénz- és készletrovancsok**

Az ellenőrzés 2022. május 30-án az intézmény házipénztárában pénzkészlet rovancsot tartott. Megállapításra került, hogy a pénztárban lévő készpénz megegyezett a nyilvántartásban szereplő összeggel. A pénzkészlet ellenőrzésről felvett mellékletet az ellenőrzési jelentés **6. sz.** melléklete tartalmazza.

2022.06.01-én az ellenőrzés az intézmény főzőkonyhájában készlet rovancsot tartott. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 15 alapanyagból 1 súlyra mérendő termék esetében volt kisebb mennyiségű többlet, a többi tételnél a könyvelésben szereplő és a leltározott készlet mennyisége megegyezett. A jegyzőkönyvet a jelentés **7. sz.** melléklete tartalmazza.

6.2.2. Selejtezési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés az intézmény által 2020. és 2021. évben végrehajtott selejtezési eljárásokat vizsgálta. Az intézmény 2020. 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. 2021. évben 2021.10.26-án hajtottak végre tárgyi eszköz selejtezt 1.418.053 Ft értékben, 37 db tételre vonatkozóan, melyből 20 db érték nélkül szereplő berendezés volt (szekrény, forgószekek, számológépek, kávéfőzők, ventilátorok, vízforralók, stb.) A 17 db nyilvántartási értékkel bíró eszköz között számítógépek, számítógépes munkaasztal, mobiltelefonok, irodaszékek és egy transzportkocsi található.

Az eszközöknél több vállalkozó által készült selejteztési javaslat, és volt aki az elszállítást is vállalta. A szállításra vonatkozó számla egy áru fuvarozótól és a VKSZ Zrt-től származik, 2021.11.08-án. Egyikhez sem csatoltak az eszközöket felsoroló szállítójegyet. A VKSZ Zrt. számláján 370 kg lom, hulladék (EWC200307 szám) került feltüntetésre. A selejteztési eljárások szabályosan történtek, az eszközök a nyilvántartásokból kivezetésre kerültek. 10 db eszköz elszállítására vonatkozó feljegyzésen a következő szerepel: „Fenti eszközök elszállítása, selejteztés után az Észak-Balatoni Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. telephelyére az üzemeltetés feladata.” (2021.10.25.) A selejteztett eszközök elszállításával, hasznosításával illetve megsemmisítésével kapcsolatos dokumentációra fokozottabb figyelmet kell fordítani.

7. Európai uniós, illetve hazai pályázati forrásokból megvalósított feladatok vizsgálata

A vizsgált időszakban sem uniós, sem hazai forrásból megvalósított projekt, fejlesztés, pályázat nem volt az intézménynél.

8. Beszerzési, közbeszerzési eljárási folyamatok vizsgálata

Az intézménynél, a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény, valamint a 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárásokat indított. Az ellenőrzési időszakot megelőző időszakban – az ellenőrzési időszakban is hatályban lévő – szerződést az intézmény a KÉ: 2015/46.sz. a 6325/2015. nyilvántartási számon indította. Az eljárás során kiválasztott Bakony Gaszt Zrt-vel kötött szerződés időtartama: 2015.07.30-2020.06.30. volt, melyet több alkalommal a szerződött ár tekintetében (2018.03.14., 2018.12.21., 2019.12.19.) módosítottak. Jelen ellenőrzés a 2020. és a 2021. évben indított közbeszerzési eljárást vizsgálta részletesen.

8.1. Közétkeztetési (élelmezési) szolgáltatás biztosítása 2020-2021.

• 2020. évi eljárás

2020-ban az intézmény ismét közbeszerzési eljárást indított Közgyűlése az 57/2020. (III.20.) határozata alapján a gyermekétkeztetés biztosítása kapcsán előzetes kötelezettséget vállalt 2020.07.01-től 1 éves időtartamra az alábbi ütemezés szerint: 2020.07.01-től – 2020.12.31-ig 280.931 e Ft, 2021.01.01-től 2021.06.30-ig 517.509 e Ft, összesen 798.440 e Ft.

A Kbt. 112. § (1) bek. b) pontja szerinti nyílt eljárás kiírására 2020.05.07-én került sor élelmezési szolgáltatás beszerzésére. CPV kód: 55520000, a 2014/24/EU irányelvnek megfelelően. A teljesítés helye Veszprém 19 intézménye, a műszaki leírásban került részletezésre. Az összes adagszám 953.963 adag, ebből táplálékallergiás 18.882 adag. A szállítási napok száma átlagosan 21 nap/hónap, az általános és középiskolákban 185 szolgáltatási nap/év, a kollégiumokban 200 szolgáltatási nap/év.

Az ajánlattétő vállalja, hogy a 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendeletnek megfelelően biztosítja a különféle élelmiszereket. Megrendelő fenntartja a jogot, hogy éves szinten az adott tanévre megállapított adagszám, illetve szállítási naptól (intézményenként külön-külön) legfeljebb +25 %-kal eltérjen. Kizáró ok, ha nem rendelkezik az előző évet megelőző 36 hónapban befejezett, legfeljebb 6 éven belül megkezdett, tanítási időben nevelési, oktatási intézmények részére biztosított szolgáltatással. Teljesítési biztosíték: 5.000 e Ft, ajánlati biztosíték nem került megállapításra.

A szolgáltatás ellenértéke: az önkormányzat határozatában meghatározott élelmiszer nyersanyagnorma + nyertes Ajánlattétő rezsikulcsa. A rezsikulcs tartalmazza az anyagok ellenértékét, valamint valamennyi felhasznált költséget, a bérek és járulékok, a kiszállítás költségét, az eszközök vételárát, az üzemeltetéshez kötelező fejlesztések költségeit, a helyiségek és eszközök bérleti díját, valamint a nyertes üzleti hasznát is.

Az ellenérték kiegyenlítésére a teljesítésigazolást követően utólag benyújtott számla alapján banki átutalással, a számlán szereplő fizetési határidőn, legkésőbb 30 napon belül kerül sor.

A 2020.04.15-én kelt Nyilatkozatban a becsült érték meghatározására került sor, melyben a korábbi (2015/73.) szerződésben szereplő nettó: 628.692.913 HUF, bruttó 798.440.000 HUF szerepelt a Kbt. 28. § (2) bek. szerint. A becsült érték meghatározása: „az ajánlatkérő korábbi, hasonló tárgyú szerződéseinek elemzése alapján.” Az intézmény igazgatója 2020.04.15-én előzetes kötelezettséget vállalt 798.440 e Ft összegben, 2020. 04.29-én az engedélyezte az eljárás megindítását.

A Bíráló bizottság 2020.05.26-i jegyzőkönyve alapján szükségszerű a hiánypótlási felszólítás és a számszaki hibák javítása a Bírálati lapok alapján. A Nemzeti Kbt. 112. § (1) bek. b) pont szerinti (hirdetménnyel induló) nyílt eljárás száma: EKR000401612020, E10-Előkészítő szakasz szerinti Ajánlati felhívásban a megállapított súlyszámok az alábbiak szerint alakultak: ajánlati ár 75 pont, étrend változatossága 10 pont, főzelékek, levesek, mártások biztosítása 5 pont, 10 naponta hal biztosítása 5 pont, összesen 100 pont. Késedelmi kötbér 2 millió Ft/nap, maximum 20 millió Ft, ha nem kezdi meg a szolgáltatást az ajánlattétő. A szerződés, keretmegállapodás határideje: 2020.06.30-tól 2021.06.30-ig. Eltérési lehetőség a szerződésben foglalt adagszámtól, szolgáltatási naptól 30 %.

A 2020. évi intézményi közbeszerzési terv tartalmazza a közbeszerzés tárgyát (közétkeztetési feladatok ellátása, a szolgáltatás megrendelés Áfa nélküli egységárát (628.692.913 Ft), az eljárás megvalósítási idejét (2020.II.negyedév), a kötelezettségvállalás meghatározását (saját forrás), valamint az eljárás típusára vonatkozó meghatározást (Kbt. 112. § (1) bek. b) pont szerinti nyílt eljárás).

• **2021. évi eljárás**

A Kbt. 112. § (1) bek. b) pontja szerinti Uniós nyílt eljárás kiírására, közzétételére 2021.06.26-án került sor „Veszprém Közétkeztetés 2021.” címen, 11230/2020. iktatószámon. CPV kód: 55520000, a 2014/24/EU irányelvnek megfelelően. A teljesítés helye Veszprém 19 intézménye, a műszaki leírásban került részletezésre. Az összes adagszám 963.180 adag, ebből táplálékallergiás 18.882 adag. A jelentkezési határidő: 2021.04.27. 11.00 óra.

Az ajánlattétő vállalja, hogy a 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendeletnek megfelelően biztosítja a különféle élelmiszereket. Megrendelő fenntartja a jogot, hogy éves szinten az adott tanévre megállapított adagszám, illetve szállítási naptól (intézményenként külön-külön) legfeljebb +25 %-kal eltérjen. Kizáró ok, ha nem rendelkezik az előző évet megelőző 36 hónapban befejezett, legfeljebb 6 éven belül megkezdett, tanítási időben nevelési, oktatási

intézmények részére biztosított legalább 700.000 adag/év, ebből 14.000 adag/év táplálékallergiás étel szolgáltatással kapcsolatos referenciával. Teljesítési biztosíték: 5.000 e Ft, ajánlati biztosíték nem került megállapításra. Az ellenérték kiegyenlítésére a tárgyhónapot követő 5. napon jogosult, teljesítésigazolást követően, a tételes elszámolás szabályai szerint (minden esetben a szerződésben rögzített egységár szerepelhet tizedesjegy pontossággal) utólag benyújtott számla alapján banki átutalással, a számlán szereplő fizetési határidőn, legkésőbb 30 napon belül kerül sor.

A 2021.03.17-én kelt Nyilatkozatban a becsült érték meghatározására került sor, melyben a korábbi (2015/73. és 2020/125.) szerződésekben szereplő nettó: 12.227.255.906 HUF, bruttó 15.528.615.000 HUF szerepelt a Kbt. 28. § (2) bek. szerint. A becsült érték meghatározása: „az ajánlatkérő korábbi, hasonló tárgyú szerződéseinek elemzése alapján.”

A beszerzés tárgya Kbt. 3. sz. melléklet és a 21. § (2) bek. alapján: Szolgáltatás megrendelés. 2021.03.29-én az intézmény igazgatója engedélyezte az eljárás megindítását.

Az ajánlatok benyújtásának határideje: 2021.05.27. 11.00 óra.

A Bíráló bizottság 5 tagját az intézmény igazgatója megbízta, a tagok 2021. 03.17-én Összeférhetetlenségi és titoktartási nyilatkozatot tettek.

A Nemzeti Kbt. 112. § (1) bek. b) pont szerinti (hirdetménnyel induló) nyílt eljárás száma: EKR000401612020, A60-Ajánlat bírálat alatt szakasz szerinti Ajánlati felhívásban a megállapított súlyszámok az alábbiak szerint alakultak: ajánlati ár 70 pont, 90 %-os az értrend változatossága 10 pont, főzelékek, tészták, mártások, tartalmas levesek biztosítása 5 pont, 10 naponta hal biztosítása 5 pont, elektronikus rendelési rendszer biztosítása az intézményeknek 10 pont, összesen 100 pont. Az ajánlattétvőnek rendelkeznie kell legalább 2 fő dietetikussal, 1 fő ételmezésvezetővel, 2 fő szakemberrel a diétás ételek készítésére. Továbbá rendelkeznie kell legalább 500 adag ebéd/nap kapacitású főzőkonyhával és konyhatechnikai berendezésekkel havária konyha céljából a 321/2015. (X. 30.) Korm.rendelet 21. § (3) i) pontjának megfelelően.

A 2021. évi intézményi közbeszerzési terv tartalmazza a közbeszerzés tárgyát (közétkeztetési feladatok ellátása, a szolgáltatás megrendelés Áfa nélküli egységárát 10 évre (12.227.255.906 Ft), az eljárás megvalósítási idejét (2021.I.negyedév), a CPV Kódot: 55520000-1, a kötelezettségvállalás meghatározását (saját forrás), valamint az eljárás típusára vonatkozó meghatározást (Kbt. 112. § (1) bek. b) pont szerinti nyílt eljárás).A vállalkozói díj részét képező intézményi térítési díj összegét minden év 07.01. napjától Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése határozza meg, melyet minden év 07.01. napjától – a Kbt. szerinti szerződésmódosítás nélkül – a KSH által közölt átlagolt adatok alapján növelhetik közös megegyezéssel a KSH adatok elmúlt 12 havi rátája alapján:

a) nemzetgazdasági átlagbér 70% súllyal;

b) KSH munkahelyi- és diákétkezés 30 % súllyal

Felelősségbiztosítás megléte: A jelen vállalkozási szerződés megkötésekor a Vállalkozónak rendelkeznie kell legalább 100.000 e Ft/év és legalább 50.000 e Ft/káresemény kárfizetési limitösszegű, szakmai felelősségbiztosítással. Az ajánlati biztosíték 5 millió Ft, melyet vagy befizetéssel, vagy biztosító által vállalt garancia bemutatásával teljesít az ajánlattétvő. Az ajánlati kötöttség 30 nap.

A Bíráló bizottság 2021.06.29-én ülést tartott, ahol 6 igen és 0 nem szavazattal döntött, hogy a beérkezett ajánlat alapján a nyertes ajánlattétvőként a Bakony GASZT Ker. és Szolg. Zrt-t nevezik meg. Az ajánlati ár nettó 588.043.458 Ft/év.

A szolgáltatás 10 évre szóló ütemezése az alábbiak szerint volt tervezve:

Időszak	Nettó keret összeg (e Ft)	Áfa (e Ft)	Bruttó (e Ft)
2021.07.01 - 2021.12.31	362 430	97 856	460 286
2022.01.01 - 2022.12.31.	802 065	216 558	1 018 623
2023.01.01 - 2023.12.31.	882 695	238 328	1 121 023
2024.01.01 - 2024.12.31.	971 428	262 286	1 233 714
2025.01.01 - 2025.12.31.	1 068 572	288 514	1 357 086
2026.01.01 - 2026.12.31.	1 175 993	317 518	1 493 511
2027.01.01 - 2027.12.31.	1 293 591	349 270	1 642 861
2028.01.01 - 2028.12.31.	1 422 951	384 197	1 807 148
2029.01.01 - 2029.12.31.	1 558 505	420 796	1 979 301
2030.01.01 - 2030.12.31.	1 724 245	465 546	2 189 791
2031.01.01 - 2031.06.30	964 781	260 491	1 225 272
Összesen:	12 227 256	3 301 359	15 528 615

A VeInSzol által üzemeltetett Bárczi főzőkonyha esetében a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. Törvény 120 §. (e) pontja, ill. a 2015. évi CXLI. Törvény 111.§-a alapján az intézmény az élelmiszer nyersanyag beszerzés tekintetében nem volt kötelezett közbeszerzési eljárás lefolytatására, itt a potenciális partnerektől árajánlatokat kértek be, és a kiválasztott szállítókkal keretszerződéseket kötöttek.

Az intézménynél rendelkezésre álló dokumentumokból megállapítható, hogy a közbeszerzési eljárások az időszakra hatályos Kbt. előírásainak megfeleltek, bonyolításuk szabályszerűen történt. A közbeszerzési eljárások dokumentumai papíralapon, illetve elektronikusan megtalálhatók. Az eljárások a VMJV. Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Csoportja közreműködésével, és a VeInSzol hatékony együttműködésével, előkészítésével valósultak meg.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátására vonatkozó részletes megállapítások az SZ-VEIN/1/2022. sz. ellenőrzési jelentésben szerepelnek.

9. A Belső kontrollrendszer kialakítása és működése (Az SZ/4/2019. sz. ellenőrzési jelentés megállapításait is figyelembe véve)

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 61.,62.,69.§., a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályozza az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

„ 3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,*
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,*
- c) kontrolltevékenységek,*
- d) információs és kommunikációs rendszer, és*
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”*

„4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,*

- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.”

„6. §(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).”

9.1. Belső kontroll szabályozottsága, működése

Az intézmény a jogszabályi előírások figyelembevételével, és megfelelő tartalommal elkészítette a belső kontrollrendszer szabályozását. A Belső kontroll rendszer szabályzatot az ellenőrzési időszakban 2 alkalommal módosították: 2017.12.29-i, 2020.12.21-i hatállyal.

Jelen ellenőrzés a 2020.12.21-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatot vizsgálta. A szabályzat az alábbi fejezetekből, szabályozásokból, eljárásrendekből áll:

- A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet belső kontroll rendszere
- Kontrollkörnyezet
- A szervezeti integritást sértő események eljárási rendje
- Kockázatkezelés (integrált a jogszabály szerint)
- Kontrolltevékenységek, a VeInSzol ellenőrzési nyomvonalainak rendje
- Információs és kommunikációs rendszer
- Nyomon követési rendszer (Monitoring)
- Záró rendelkezés
- 1. sz. függelék: Folyamattérkép
- 2. sz. függelék: Ellenőrzési nyomvonalak

A 2017.12.29-től hatályos Belső kontroll szabályzatot és a belső kontroll működését a Belső Ellenőrzési Iroda az SZ-VeInSz/1/2019. sz. ellenőrzésében vizsgálta. Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján korlátozottan megfelelőre minősítette. Az akkor feltárt hiányosságok többsége javításra került, a hiányzóakra ismételt javaslatot tesz az ellenőrzés.

370/2011.(XII.31.) korm. rendelet 7.§. (1) bekezdése szerint:

„7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az **integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki**. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az **integritás tanácsadó** látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.”

Az intézmény elkészítette a Korm. rendelet szerinti új, integrált kockázatkezelési eljárásrendet, amely a korábbi kockázatkezelési eljárásrendjének felülvizsgálatát és kiegészítését jelenti a költségvetési szerv egész tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokkal. Hiba, hogy a szabályzat nem a gyakorlatban jól használt (kockázati nyilvántartás, integrált kockázati leltár) kockázatelemzési táblázatok leírását, mintáit tartalmazza, a kockázatelemzési/kezelési eljárásrend szabályozása – a végzett gyakorlathoz képest – hiányos, azt ki kell egészíteni.

Az intézmény vezetőjének a jogszabályi előírások szerint kijelölte a folyamatgazdát, mely a hatályos Belső kontroll szabályzat 1.sz. függelékében szerepel. A kontrollkörnyezet kialakításra került, a kontrolltevékenységek működnek, az integrált kockázatkezelés megvalósul (a szabályozást a végzett gyakorlathoz kell igazítani), a kommunikáció megfelelően működik, meghatározásra kerültek a monitoring során vizsgált tevékenységek, folyamatok, de nem került sor a konkrét monitoring mutatók/mérőszámok kialakításra, illetve évenkénti kidolgozására, értékelésére, melyet pótolni szükséges.

Az intézmény vezetője a vizsgált 2018-2021. évekre, minden év szeptemberben elkészítette az intézmény 18-19 fontosabb tevékenységi-gazdálkodási folyamatára vonatkozó részletes kockázatelemzést 12, majd 2019-től 13 kockázati tényező figyelembevételével. Továbbá a kockázatelemzési modellezést, ezek összesítését, és nyilvántartását. Az integrált kockázati leltárban 38-57 azonosított kockázat, valamint az ezek kezelésére tervezett, illetve megtett intézkedések is szerepelnek.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 11.§. (1) bekezdése szerint:

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”

Az intézmény vezetője a 2018-2021. évek költségvetési beszámolója részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet rendelkezései alapján a költségvetési szervek vezetőinek, gazdasági vezetőjének a belső kontroll képzéseken kétfévente kell részt venni. A kötelező ÁBPE-I. képzésnek 2016-ban, az ÁBPE-II. képzésnek 2018-ban, 2020-ban az intézmény igazgatója eleget tett, a 2022. évi képzésre bejelentkezett. Az ÁBPE-II. képzésnek az akkori gazdasági igazgatóhelyettes 2018-ban tett eleget. Az új gazdasági igazgatóhelyettes az ÁBPE-I. kötelező képzést 2019.06.20-án, az ÁBPE-II. képzést 2021.09.24-én elvégezte.

Az intézmény a Belső kontroll szabályzatán kívül, a kontroll tevékenységekre vonatkozóan egyéb szakmai, gazdálkodási szabályozással és szabályzatokkal rendelkezik. A gazdálkodási jogkörök kontrollját a Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza. Jelen ellenőrzés megállapítja, hogy az intézmény a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét. A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetések, beszámolók, analitikus nyilvántartások, pénzügyi-és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, jelentések-adatszolgáltatások alátámasztották a rendszer megfelelő működését.

9.2. Fogyasztói elégedettségmérés

A monitoring része a folyamatok nyomon követése. A Képviselő-testület kérése alapján az intézmény 2021-ben kezdeményezte a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó elégedettség mérést elvégzését. A kérdőíves lekérdezés eredményéről az alábbiak szerint számoltak be a VMJV Közgyűlésének.

„A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” című ellenőrzési programhoz kapcsolódóan meghatározott helyénvalósági kritérium alapján vizsgálja, hogy az önkormányzat dokumentáltan értékelte-e a gyermekétkeztetés igénybe vevőinek (gyermekek, szülők) elégedettségét az étkeztetés színvonalával és minőségével kapcsolatban.

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata a gyermekétkeztetést:

- a. a közbeszerzéssel érintett, állam által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben a Bakony Gaszt Kereskedelmi, Vendéglátó és Szolgáltató Zrt. konyháiból,
- b. a Bárczi Gusztáv Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény főzőkonyhájából,
- c. a fenntartásában működő óvodákban
 - ca) a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda, a Veszprémi Ergy Úti Körzeti Óvoda, a Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda és a Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda, Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda Erdei és Kuckó Tagóvoda saját főzőkonyháiból,
 - cb) a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda Hársfa Tagóvodájában és a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvodában a Cserhát Vendéglátóipari Kft. konyháján keresztül,
 - cc) a Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvodában, a Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda Cholnoky Tagóvodájában, a Veszprémi Ergy Úti Körzeti Óvoda Nárcisz Tagóvodájában és a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda Csillagvár Waldorf Tagóvodájában a Bakony Gaszt konyháján keresztül

biztosítja.

Az ételek előállítására, tápanyagértékére, összetételére és mennyiségére vonatkozó előírásokat a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet (a továbbiakban: EMMI rendelet) állapítja meg, mely részletesen és szigorúan szabályozza a mennyiséget és a minőséget is, melytől eltérni nem lehet.

A gyermekétkeztetés igénybe vevőinek elégedettségi felmérése a - Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet közreműködésével - a köznevelési intézményekben 2021. november hónapban, a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény bölcsődei szervezeti egységeiben 2021. december hónapban megtörtént. A kérdőívek kitöltése önkéntes és anonim volt. Az értékelést 1 és 5 közötti számmal történt, ahol az 1 a legrosszabb, 5 a legjobb értékelést jelentette. Az iskolák esetében a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet által összeállított kérdőívek (1. számú melléklet), az óvodák és a bölcsődék esetében a Közjóléti Iroda által összeállított kérdőívek (2. számú és 3. számú melléklet) kerültek kiküldésre.

Kiküldött és visszaérkezett kérdőívek száma			
Intézmény típusa	kiküldött kérdőívek száma	visszaérkezett kérdőívek száma	
		dolgozó	diák/szülő
Iskolák	4 009	101	2 697
Óvodák	1 035	107	928
Bölcsődék	286	106	180

A kitöltött és visszaérkezett kérdőívek száma az iskolák esetében 2.798 db, mely 70 %-os, az óvodák esetében 1.035 db, azaz 100 %-os, a bölcsődék esetében 286 db, azaz 100%-os válaszadást jelent. Az óvodák és a bölcsődék esetében a szülők véleménye, az iskolák esetében pedig az 1. és 2. osztályos tanulókat kivéve a diákok véleménye tükröződik a válaszokban.

Az értékelések eredményei a középiskolák és az általános iskolák között lényeges eltérnek. Az általános iskolák átlaga jóval magasabb, mint a középiskoláké. A diákok étkezési szokásai és véleménye is eltér a két említett intézmény típusban. A legjobb összesített értékelés átlaga 4,02, mely a kiszolgáló személyzet munkájára, a legrosszabb pedig 3,21 az ételek minőségére vonatkozik. Az EMMI rendelet szigorúan szabályozza a hozzáadott cukor és só mennyiségét, ezért a családi étkezések során megszokott ízekhez viszonyítva a diákok a közétkeztetésben biztosított ételeket íztelenebb érezhetik. A legjobb és legalacsonyabb értékelés átlaga pedig 3,63, ugyanannyi, mint a feltett 8 kérdés átlagszáma. Az ételekre vonatkozó összérték, mint például minőség, változatosság, hőmérséklet jóval 3,5 fölötti átlagot prezentált, mely jónak mondható. Szintén pozitív, hogy a diákok és a felnőttek is úgy ítélik meg, a gyermekétkeztetés az egészséges táplálkozás irányába tart.

Az óvodák esetében a legjobb összesített értékelés átlaga 4,84, mely a szülő étlapról tájékoztatására, a legrosszabb pedig 3,79 az óvodai és családi étrend egybeesésére vonatkozik. Ezek átlaga pedig 4,31, ugyanannyi, mint a 12 kérdés átlag száma. Ez az arányszám kifejezetten jónak tekinthető, mivel a családi táplálkozási szokások már óvodás korban is nagyon eltérőek.

A bölcsődei elégedettségmérés során a legmagasabb 4,92 - az óvodákéhoz hasonlóan - a szülők megfelelő tájékoztatása az étlapról felvetett kérdés kapta. A legalacsonyabb 3,49 a bölcsődei és a családi étlap egybeesésére vonatkozott. A 12 kérdésre adott válaszok alapján az összesített átlag 4,4 ami szintén kifejezetten jónak mondható. Az összesített eredményekből megállapítható, hogy jellemzően elégedettek a szülők és a diákok, valamint a dolgozók az étkeztetés színvonalával."

10. Az intézmény hatékonyságának, gazdaságosságának vizsgálata, a vizsgált éveket érintő mutatószámok figyelembevételével

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a VMJV 14 önállóan működő intézménye pénzügyi, számviteli, gazdálkodási feladatait végzi a 2017-ben megkötött Munkamegosztási megállapodásokban rögzített munkamegosztási és felelősségvállalási rend szerint. A feladatellátás a szolgáltatást igénybe vevő intézményre vonatkozik, finanszírozása a fenntartó VMJV Önkormányzata által biztosított. Az alapvető pénzügyi-számviteli feladatok mellett az intézményi dolgozókra hárul a – főként kulturális intézmények – egyre nagyobb számú és támogatási összegben is jelentős pályázatainak, az előírások szerinti külön számviteli nyilvántartása, az elkülönített számlák kezelése, valamint az elszámolásokban való közreműködés mellyel kapcsolatos mutatószámok nem kerültek számításra.

A VeInSzol tevékenységéhez tartozik még a város általános- és középiskolaiban, valamint a kollégiumban tanulók étkeztetésének biztosítása. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyt.) 21/A.§ (3) bekezdés a) pontjának aa) és ab) alpontja írja elő, hogy „a települési önkormányzatnak az általa fenntartott óvodában, továbbá a közigazgatási területén a tankerületi központ, valamint, az állami szakképzési és felnőttképzési szerv által fenntartott nem bentlakásos nevelési-oktatási intézményben a gyermekek és a tanulók számára gyermekétkeztetést kell biztosítani”. Az óvodák és bölcsődék kivételével a gyermekek (diákok) étkeztetését az Önkormányzati kötelező feladat a Veszprémi Intézményi Szolgáltatási Szervezeten belül látja el. Az ellátási díjbevételek és a kiadási oldalon a vásárolt élelmezési kiadások összege tartalmazza a feladatellátás összefoglaló adatait. Az alábbi táblázat szemlélteti az élelmezési tevékenység bevételi és kiadási értékeit a vizsgált években ÁFA nélküli nettó értékeken:

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet élelmezési tevékenységének főbb adatai				
Megnevezés	2018.	2019.	2020.	2021.
Ellátási díjbevételek	215 137 597	215 532 107	225 687 951	218 288 153
Vásárolt élelmezési kiadásai	539 422 095	511 715 465	515 736 676	475 566 466
Ellátott intézmények száma	23	23	23	24

Az alábbi mutatók az intézményi kiadások összetételét, arányát mutatják az ellenőrzési időszakban:

Mutatók	adatok Ft-ban			
	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év
Bevételek összesen	1 090 464 193	1 106 642 274	935 707 622	1 160 179 232
Működési bevételek	362 984 255	386 604 259	289 833 824	293 213 329
Működési bevételek aránya (%)	33,29%	34,93%	30,97%	25,27%
Fenntartói (finanszírozási) bevétel összesen	531 147 000	533 049 000	500 159 000	674 675 000
Fenntartói (finansz.) bevétel aránya összes bevét %	48,71%	48,17%	53,45%	58,15%
Költségvetési kiadások	903 541 157	965 302 544	743 416 719	836 794 785
Személyi kiadások (Személyi juttatások+járlékok)	196 197 290	220 138 424	211 215 773	230 496 769
Személyi kiadások aránya összes kiadásból	21,71%	22,81%	28,41%	27,55%
Dologi kiadások	698 468 007	735 915 775	527 803 262	601 206 445
Dologi kiadások aránya	77,30%	76,24%	71,00%	71,85%
Beruházások	8 875 860	9 248 345	4 397 684	5 091 571
Beruházások aránya	0,98%	0,96%	0,59%	0,61%
Felújítások	0	0	0	0
Felújítások aránya	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Pénzmaradvány (tartalék) (e Ft)	186 923 036	141 339 730	192 290 903	323 384 447
Befektetett eszközök nettó értéke	9 226 103	6 486 999	6 053 245	5 889 361
Saját tőke	188 409 399	135 529 478	184 755 328	310 372 902
Saját tőke/Befektetett eszköz aránya	2042,13%	2089,25%	3052,17%	5270,06%

Az intézmény 2018-2021. évek részletes költségvetési adatait a **2. sz. melléklet** tartalmazza. A melléklet adatai alapján megállapítható, hogy az intézmény az erőforrásaival takarékosan gazdálkodott az ellenőrzési időszakban. A vizsgált években minden kiadási előirányzatnál jelentős előirányzat maradvány keletkezett, mely összességében növekvő tendenciát mutat.

11. Utóvizsgálat a 2018. április 6-án kelt, R/3/2018. számú ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája 2018. évben ellenőrzést folytatott az intézménynél a „Az Intézményi Szolgáltató Szervezet 2018. évi rendszerellenőrzése” tárgykörben. A 2018.03.26-án kelt, R/3/2018. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetője 2018.08.10-én intézkedési tervet készített, majd az intézkedések végrehajtásáról tájékoztatta a belső ellenőrzési szervezetet.

1.) Az Alapító Okirat, SZMSZ kiegészítése a főzőkonyha működésével, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok aktualizálása, illetve pótlása.

Az Alapító Okirat a telephellyel kiegészítésre került, az SZMSZ módosítása 2019.január 1-től megtörtént. **A feladat teljesült.**

2.) Az intézmény nem rendelkezett Közbeszerzési szabályzattal. A Közbeszerzési szabályzatot 2018.11.30-án hatályba helyezték. **A feladat teljesült.**

3.) A VeInSzol által az intézményekre kiterjesztett szabályzatok az intézmények vezetői részéről nem voltak aláírva. A kiterjesztett szabályzatok aláírása megtörtént. **A feladat teljesült.**

4.) A kiküldetési rendelvényt nem kezelték szigorú számadású nyomtatványként. A hiányosságot az ellenőrzés ideje alatt megszüntette az intézmény. **A feladat teljesült.**

5.) A kiküldetési rendelvényeknél egy dolgozó kárára számszaki eltérés került kimutatásra, melynek visszafizetéséről gondoskodni kellett. A visszafizetés megtörtént. **A feladat teljesült.**

6.) 2 személy esetében a lemondással történő munkaviszony megszüntetésénél képzési költség visszafizetési kötelezettség keletkezett, melynek megtérítése nem történt meg. A képzési költség megfizetéséről felszólították az érintett dolgozókat, a visszafizetés megtörtént. **A feladat teljesült. (igen, mert egy összegben a felszólítóra visszafizették.)**

7.) A 2017. évi leltáraknál a tényleges leltárfelvétel napja korábbi, mint a leltárívek nyomtatási dátuma. A további leltározásoknál a hiba kiküszöbölésre került. **A feladat teljesült.**

8.) A 2017. novemberi és decemberi reprezentációs kiadások nem lettek naptári éven belül a MÁK felé lejelentve, költségként elszámolva. A tárgyévi reprezentációs kiadásokat tárgyéven jelentik és könyvelik. **A feladat teljesült.**

9.) Az intézménynél közalkalmazotti képviselő nem volt, közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkeztek. A Közalkalmazotti Tanács tagjait megválasztották, a Közalkalmazotti szabályzat elkészült. **A feladat teljesült.**

10.) Az intézmény beszámolójában a kötelezettségvállalással terhel személyi juttatások és beruházások nem voltak a pénzmaradvány kimutatásban feltüntetve. Amennyiben a jövőben lesz ilyen jellegű maradvány feltüntetésre kerül.

11.) A Számviteli Politika nem tartalmazta a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. § (7) bekezdésének rendelkezéseit, valamint nem rögzítették az általános költségek, bevételek és kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Számviteli Politika kiegészítése megtörtént. **A feladat teljesült.**

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok teljesültek. A megállapított hiányosságokat megszüntették, hibákat kijavították. Mindezek alapján javasolja az ellenőrzés a korábbi rendszerellenőrzés lezárását.

12. Külső ellenőrzések megállapításai az intézmény tevékenységére vonatkozóan

12.1. A Bárczy főzőkonyhán végzett ellenőrzések

- A Veszprém Megyei Kormányhivatal Veszprémi Járási Hivatala Élelmiszerlánc-biztonsági felügyelője 2017.szeptember 5-én létesítmény ellenőrzést végzett a Bárczy főzőkonyhán.

Az ellenőrzés lényegi megállapításai – többek között - az alábbiak voltak

- a főzőkonyha a szükséges előkészítő helyiségekkel, illetve raktárhelyiségekkel rendelkezik,
- a kézmosók a szükséges helyeken rendelkezésre állnak, az előírt kellékekkel felszereltek,
- a fogyasztói edényeket mosogatógépben mosogatják,
- az élelmiszerek szakosított tárolása megfelelő,
- az élelmiszermintát elraknak,
- a hűtők hőmérsékleteinek dokumentálását bemutatták, de nem volt naprakész,
- a HACCP dokumentációit, érvényes egészségügyi kiskönyveket, a rovar- és rágcsálóirtásról szóló dokumentációt bemutatták,
- az egység általános tisztasága megfelelő,
- az ételhulladék elszállításra a Pápai Talajerővel van szerződés, hetente kétszer kerül elszállításra,
- az ételhulladék tárolása, a tisztítószer és eszközök elkülönített tárolása megfelelő,

Javaslat: a hűtők hőmérsékletének dokumentálását naprakészen kell vezetni.

- A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatala 2019. október 4-én létesítmény ellenőrzést végzett a Bárczy főzőkonyhán. Az ellenőrzés lényegi megállapításai számos hiányosságot állapítottak meg, melyek során visszautaltak a 2015. december 14-én végzett ellenőrzésre, és hogy azokban nem, vagy csak kismértékű változás történt, a minősítés 80 %-os (jó) lett.

Üzemeltetéssel, szervezéssel javítható eltérések, melyek közül korábban is felmerült hiányosságok:

- Takarítóeszközöket a zöldség előkészítőben tárolták – korábban is problémás takarító eszközök tárolási helye
- utántöltött vegyszerek jelöletlenek, nem megfelelő nyomon követhetőség – jelölés szükségességére korábban is kitértek
- ételminták mennyisége nem elegendő (100 g minta)
- legutóbb megtartott élelmiszerbiztonsági oktatás igazolása nem volt bemutattható
- személyes élelmiszerek, eszközök nem voltak megfelelően elkülönítve
- adminisztrációs feladatok a hús előkészítőben történtek
- az ételhulladék tárolása, a tisztítószeres és eszközök elkülönített tárolása nem történik megfelelően,
- gazdaság folyosókon, raktárakban több leselejtezett, nem használt gépet/berendezést tároltak.
- előkészített virslit a friss hús tárolására, felengedésre használt hűtőben tárolták – fertőzésveszély
- étlapon szereplő termék helyett hasonlót kínáltak (virslit helyett pásztor pácika). A megnevezéssel megtéveszti a fogyasztót, kiírni a kínálásra került élelmiszer megnevezését
- főzőtérben jelöletlen áttöltött alapanyagokat tároltak, megbontott konzerveket eredeti csomagolásban tárolták, felbontás ideje nem került feltüntetésre. – Bontási dátum hiányában a fogyaszthatóság, minőség megőrzési idő nem követhető.
- A keletkező étkezési hulladék mennyiségéről nem történik éves hatósági bevallás (étkezési hulladék mennyiségéről vezetett nyilvántartásokat 2 évig megőrizni, a keletkezett mennyiségről évente 03.31-ig az előző évről jelentést tenni a NÉBIH felé.
- a bemutatott HACCP felülvizsgálat nem teljeskörű, nem terjed ki minden folyamatra, általános leírásokat tartalmaz (tevékenységek pontos megfogalmazása, azok szabályozása szükséges).

Fejlesztéssel, beruházással javítható eltérések:

- szárazáru raktárban kellő elektromos csatlakozó lehetőség a hűtő és mérleg egyidejű használatához.
- csempézet több helyiségben hiányos, padlózat elhasználódott, mosogatómedencék szennyvízelvezető csöve, mögötte húzódo falrész rozsdás, festéshiányos anyagmozgató eszközök és tárolásra szolgáló állványok – esetén a tisztántarthatóság nehézkes, fertőzésveszély
- főzőtérben és tálalótérben nincs kézmosó kialakítva
- az iskolatej/gyümölcs program keretében beszállított termékeket a főzőkonyha kezeli, tárolja – el kell különíteni. Javasolt étkezőben hűtőberendezést/kínáló pultot biztosítani.
- A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatala 2022. március 22-én ismételt létesítmény ellenőrzést végzett a Bárczy főzőkonyhán. Az ellenőrzés lényegi megállapításai visszautaltak a korábbi 2019. évi ellenőrzés megállapításaira, hogy azokban milyen változások történtek, így a minősítés kedvezőbb 86 %-os (jó) lett.

12.2. A 2020. évi Állami Számvevőszéki ellenőrzés:

Az ÁSZ részéről a „Önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése” című ellenőrzéshez kapcsolódóan került sor a VeInSzol által történő adatszolgáltatásra, melyről az ÁSZ 2020. november 16-án kelt EL-3016-003/2020. sz. levelében tájékoztatta az intézmény igazgatóját.

Az intézmény az ÁSZ elnökének ellenőrzés megállapításairól szóló levelét 2021.június 23-án kapta meg, mely szerint

„Az intézmény 2019-ben hatályos számviteli politikája **nem tartalmazta** azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat és módszereket, amelyekkel az Önkormányzati intézmény meghatározza, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak.”

„Az intézmény integrált kockázatkezelési eljárásrendje **nem tartalmazott** rendelkezést a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokkal kapcsolatban meghatározott szükséges intézkedések végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjára vonatkozóan.”

Végleges ÁSZ jelentés még az ellenőrzés idején nem állt rendelkezésre. A VeInSzo 2021. július 6-án kelt válaszlevelében tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy a számviteli politikát kiegészítik, valamint arról, hogy a kockázatkezelésre tett intézkedések megtételét 2020-tól nyomon követik az évente elkészített kockázati leltárban. A számviteli politika kiegészítése 2021. december 31-ig megtörtént.

13. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

Az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Veszprém, 2022. június 10.


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr


Szabó Ildikó
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2022. évben végzett R/3/2022. számú átfogó rendszerellenőrzés 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, 2022. június

Fábián József
igazgató

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

Veszprém, 2022. június

Fábián József
igazgató

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Fábíán József igazgató büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára az R/3/2022. számú átfogó rendszerellenőrzéshez 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, 2022. június

Fábíán József
igazgató

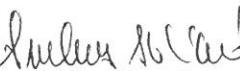
MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2022. évben végzett R/3/2022. számú átfogó rendszerellenőrzés 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, 2022. július 20.




Fábian József
igazgató

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

Veszprém, 2022. július 20.




Fábian József
igazgató

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Fábián József igazgató büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára az R/3/2022. számú átfogó rendszerellenőrzéshez 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, 2022. július 20. .


Fábián József
igazgató