



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

ÉRKEZETT

2022. MÁRC 16.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2022. MÁRC 16.

Szám: BEL/15-7/2022.

**A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Szám: BEL/15-33/2022		
Előadó: Dedics	Előirat: —	Melléklet: —

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvodánál 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Közgyűlése által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési tervben szerepelt a 2017-2020. évi időszak átfogó rendszerellenőrzése, melyet 25 ellenőrzési nappal terveztünk, és ténylegesen 27 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézmény 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az éves belső ellenőrzési tervben a 2020. évi költségvetés tervezés ellenőrzése szerepelt. A költségvetés tervezés vizsgálatára 4 ellenőrzési napot terveztünk, ténylegesen 5 ellenőrzési napot fordítottunk.

2021. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések mindkét ellenőrzésnél a *megfelelő* kategóriába tartoztak.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

2. A felügyeleti szervi rendszerellenőrzés megállapításai

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek megfelelnek a törvényi, rendeleti előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Több szabályzatot a VeInSzol kiterjesztett a partner intézményeire, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője elfogadott, aláírásával hitelesített. A saját szabályzataikat a jogszabályi változásoknak, valamint a Belső ellenőrzés korábbi javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálták. Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-lal közös szabályzat további kiegészítése, pontosítása szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2020. évi költségvetés tervezését és a hozzá kapcsolódó módosításokat, teljesítést vizsgálta. A költségvetés kidolgozása részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembe vételével állították össze.

Az intézmény 2020. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 341.538.000 Ft, módosított előirányzata 365.962.000 Ft, a teljesítés 365.852.673 Ft, mely az eredeti előirányzat 107,1 %-a, a módosított előirányzat közel 99,97 %-a.

Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 14.425.990 Ft, mely a költségvetési bevételeknek (365.852.673 Ft) 3,94 %-át tette ki 2020. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése (14.425.990 Ft) a módosított előirányzat (14.535.000 Ft) 99,25 %-a.

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2020. évi költségvetésében a kiadásainak eredeti előirányzata 341.538.000 Ft, a módosított előirányzat 365.962.000 Ft, a teljesítés 343.527.400 Ft, az eredeti előirányzat 100,58 %-a, a módosított előirányzat 93,87 %-a.

Az Óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 55-59 §. előírásainak megfelel. Az ellenőrzés a 2019. márciusi és decemberi pénzforgalmi bizonylatokat ellenőrizte. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A 2017.10.01-től hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént. A beszerzési szabályzat értelmében 2017.04.01-től a nettó 1.000.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevétel esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettséget írtak elő. A vizsgált bizonylatok esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesült.

Az Óvoda 2019. évi költségvetési beszámolóját a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 169. § 169.§, 170.§., továbbá a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32.§, 33.§. szerinti tartalommal, és határidőben. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 23.789.622 Ft, mely az előző évihez képest 91,25 %-ra csökkent. A csökkenés eszköz oldalon az aktív időbeli elhatárolásokat érinti, itt az előző évhez képest 4,99 %-ra csökkent le az érték. A pénzeszközök esetében a csökkenés 23,18 %-os. A forrás oldalon a csökkenés a saját tőke, ezen belül a Mérleg szerinti (tárgyévi) eredmény soron jelentkezik (-29,55 % %). A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárakat, illetve a megfelelő kimutatásokat. A tárgyi

eszközök tekintetében 2019. évben mennyiségi leltárfelvétel is volt. A mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatosan hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős, (11.955.236 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány jelentős része (7.568.940 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 63,31 %-a. A szabad pénzmaradvány 36,69 % (4.386.296 Ft). Az összes kiadás (350.092.105 Ft) a módosított előirányzat (362.044.000 Ft) 96,70 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 11.951.895 Ft. A bevételek esetében a 362.044.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 362.047.341 Ft, így a bevételi többlet 3341 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 11.955.236 Ft. A költségvetési adatokon belül az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2019. évre vonatkozóan, mely alapján ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt.

A 4/2011.(I.11). Korm. rendeletben, valamint az intézmény és a VeInSzol között létrejött munkamegosztási megállapodásban előírt analitikus nyilvántartási kötelezettségének az Óvoda eleget tesz. Az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a főkönyvi könyveléssel dokumentáltan egyeztetett, alkalmasak a könyvelés, illetve a fenntartó felé történő adatszolgáltatásra. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök állományba vételi eljárását, amely az előírásoknak megfelelően történt.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 60,5 fő, 2018.01.01-től 61,5 fő volt. A 2020. december 31-i állapot szerinti átlagos statisztikai betöltött létszám 60 fő volt.

A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak. A munkaköri leírások egyes dolgozók esetében kiegészítésre szorulnak. A dolgozók személyi anyagai rendezettek. Hiba, hogy munkáltatói döntésen alapuló pótlékkal, címpótlékkal, vezetői pótlékkal rendelkező dolgozók nem rendelkeznek minősítéssel. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések szabályosságát (jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, egyéb költségtérítések, béren kívüli juttatás), melyeknél eltérést nem tapasztalt az ellenőrzés.

A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket a gyakorlatban évente leltározzák, az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízás, jegyzőkönyv). A leltárfelvételi ívek kitöltése is szabályszerű volt. Az ellenőrzés részletesen a 2019.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta, mely során hiba, hiányosság nem került megállapításra. Az értéken nem szereplő kisértékű eszközök tekintetében 2013. december 31-ig beszerezett, és a régi számviteli szabályok szerint csak mennyiségi nyilvántartásban rögzített eszközök leltározását is elvégezték.

A selejtezési eljárások az előírások szerint szabályosan történtek, a selejtezés dokumentálása megtörtént.

A vizsgált időszakban európai uniós forrásból megvalósított projekt az Óvodában nem volt.

Az intézménynél a közbeszerzésekről szóló többször módosított 2015. évi CXLI. tv. hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás a vizsgált időszakban nem volt. A beszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételek összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

Az intézmény kialakította belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzési időszakban két Belső kontroll szabályzat volt hatályos: 2014.01.14, és 2020.09.01.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 2016.10.01-től módosult (187/2016.(VII.13.) Korm. rendelet). Hiba, hogy a Belső kontrollrendszert - az új szabályok szerint - az intézmény késve 2019.09.01-től alakította ki. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható. Elkészült az intézmény teljes, gazdasági és szakmai tevékenységeit magában foglaló ellenőrzési nyomvonal. Az integrált kockázatkezelési rendszer az szabályozásnak megfelelően működik.

A vagyonyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.15. pontjában szabályozza. Az intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók (3 fő + 1 fő személyi változás miatt) az előírt kötelezettségüknek eleget tettek.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője - a 2017-2019. évek költségvetési beszámoló részeként - nyilatkozott a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. Az intézmény vezetője 2019-ben részt vett az ÁBPE-I. képzésen, az ÁBPE-II. képzésre 2021. február hónapban jelentkezett.

A fentiek alapján az alábbi intézkedésekre tett az ellenőrzés javaslatot:

- Az ellenőrzési jelentésben, a szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.
- Az ellenőrzés javasolja a VeInSzol-nak, a kísértékű eszközök pontos megnevezésének korrigálását.
- A minősítést minden érintett dolgozóra vonatkozóan el kell végezni.
- Az ellenőrzés az eltérés indoklását elfogadja azzal, hogy a következő leltározás során az idegen eszközök elkülönítve, külön leltáríven kerüljenek kimutatásra.
- A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni a dolgozók helyettesítési kötelezettségével, hogy kit kell helyettesítenie.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2021. május 25-én elkészítette, továbbá 2021. szeptember 8-án nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

3. Intézményi belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a 2020. évi költségvetés tervezési folyamatot vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény 2020. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

Az intézmény alaptevékenységeinek ellátásához rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá rendelkezik egyéb szabályozásokkal is, amelyek az óvodai nevelési szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat. A várható bevételeket részletes számítások támasztják alá.

Az intézmény 2020. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 341.538.000 Ft, módosított előirányzata 365.962.000 Ft, a teljesítés 365.852.673 Ft, az eredeti előirányzat 107,1 %-a, a módosított előirányzat 99,97 %-a. 2020. évben a működési célú támogatási bevételek soron eredeti előirányzatban nem szerepeltet adatot. Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 14.425.990 Ft, mely a költségvetési bevételek (365.852.673 Ft) 3,94 %-át tették ki 2020. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése (14.425.990 Ft) a módosított előirányzat (14.535.000 Ft) 99,3 %-a.

Az intézmény 2019. évi pénzmaradványa 11.955 e Ft volt, melyet a következő évben előző évi pénzmaradvány igénybevétel címen kiadási előirányzatokra osztottak. A 2020. évi utolsó költségvetés módosítás során elfogadott 2019. évi pénzmaradvány korrekciójára került sor, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII.28.) Korm. rendelet 8 § alapján. A módosítás összege -150.553 Ft, így 2019.évi pénzmaradvány 11.804.683 Ft-ra változott. A 2020. évi költségvetésben a pénzmaradvány igénybevétel előirányzatának módosított összege 11.805.000 Ft.

A kiadások esetében a vizsgált évek könyvelési adatainak figyelembevételével megállapítható, hogy a tervezés, és a módosítások reálisak voltak, a számításokat alátámasztották. A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2020. évi költségvetésében a kiadásainak eredeti előirányzata 341.538.000 Ft, módosított előirányzata 365.962.000 Ft, a teljesítés 343.527.400 Ft, az eredeti előirányzat 100,58 %-a, a módosított előirányzat 93,87 %-a. A dologi kiadások eredeti előirányzata 85.846.000 Ft, a módosított előirányzata 79.299.000 Ft. A teljesítés 68.515.648 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 86,4 %-os. A 2019.évi 10.955 e Ft pénzmaradványból 9.808 e Ft-ot dologi kiadásokra osztottak fel a 2020. évi 1. költségvetés módosítás során.

Az intézményben a személyi juttatások 2020. évi összes kiadási eredeti előirányzatából 62,47 %-os, a módosított előirányzatából 65,03 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés 2020. évben 230.544.582 Ft, mely az eredeti előirányzathoz (213.361.000 Ft) képest 108,1 %, a módosított előirányzathoz (237.974.000 Ft) viszonyítva 96,9 %. A módosított előirányzat 11,5 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzat módosítások összege 24.613.000 Ft, melyből 858.000 Ft a 2019. évi pénzmaradványból személyi juttatásra osztott összeg. Az intézmény 2020. évben az engedélyezett 61,5 fő létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezés során számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. Figyelembe vették a Kjt. szerinti soros előrelépések hatását, a kötelező pótlékokat (magasabb vezetői: 1 fő, vezetői 3 fő, munkaközösség vezetői 4 fő, munkatársi címpótlék 3 fő). Az egyéb béren kívüli juttatások, költségtérítések várható alakulását a tényleges létszám és annak jellegének figyelembevételével tervezték. A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek. A 2020. január 1-től érvényes garantált bérminimum változás, és minimálbér változás hatását, növekedését figyelembe vették.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 42.331.000 Ft, módosított előirányzata 47.089.000 Ft, a 2020. évi teljesítés 43.360.822 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 92,1 %. Az intézmény 2019.évi gazdálkodása során 10.955 e Ft pénzmaradvány képződött, ebből az intézmény 2020-ban 889 e Ft-ot tervezett felhasználni járulék kiadásokra. A járulékok tervezése a bér- és bérjellegű, valamint az egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt, a hatályos jogszabályok szerinti százalékok, összegek figyelembevételével.

A felhalmozási kiadásokon belül a beruházást az intézmény eredeti előirányzatban nem tervezett. A módosított előirányzat 1.600.000 Ft. A 2020. évi teljesítés 1.106.348 Ft, mely a módosított előirányzat 69,15 %-a. A módosított előirányzataból 400.000 Ft a 2019. évi pénzmaradvány felosztásával került a beruházások előirányzatába. Ez az összeg a 2 óvodában kézfertőtlenítő adagoló beszerzésére szolgált. A fennmaradó 1.200.000 Ft az 55/2020. (XII.17.) önkormányzati rendelet alapján a dologi kiadások előirányzatából lett átcsoportosítva note-book beszerzésre. A beszerzendő eszközök tételes listáját elkészítették jogszabályi kötelezettség alapján.

Megállapítható, hogy a tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a tervezés folyamatát, a kapcsolódó dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2021. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, valamint az ÁSZ ellenőrzés végrehajtása során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2021. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2021. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novemberétől - az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön, zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítik a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2021-ben a 2022. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

2021-ben sor került az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritására, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, melynek megállapítása – az intézmény által feltöltött szabályzatok áttekintése alapján - az intézményre vonatkozóan az alábbi volt:

*A 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére **nem tartalmazta** a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.*

*„Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett **közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.** A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.”*

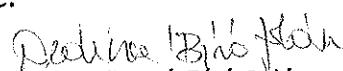
Az intézményvezető az ÁSZ-nak küldött intézkedési tervben 2022. március 31-i határidővel előírta a szabályzat kiegészítését, valamint az éves áttekintés elvégzését.

A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

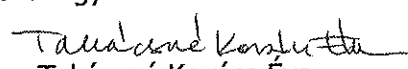
Veszprém, 2022. január 20

Veszprém, 2022. január 26.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Takácsné Kovács Éva
intézményvezető