

ÉRKEZETT

2022 JAN 28.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

BEKÜLDÖZTETVE:
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
2022 JAN 28.

Szám: BEL/15-6/2022.

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

Dokumentum száma:	BEL/15-13	2022
Előadó:	Deák György	
Előírat:	—	
Melléklet:	—	

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 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 Egry Úti Körzeti Óvodánál 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Közgyűlése által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési tervben szerepelt az intézmény 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 került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben a 2020. évi térítési díjak megállapításának, beszedésének ellenőrzése szerepelt. A térítési díjak vizsgálatára 8 ellenőrzési napot terveztünk, ténylegesen 9 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

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölölő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel.

A VeInSzol több szabályzatát kiterjesztett a intézményekre, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője is elfogadta, aláírásával hitelesítette. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően általában folyamatosan módosították. Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve a VeInSzol-lal közös szabályzatok esetén az intézményi sajátosságok miatt a kiegészítő szabályzatok felülvizsgálata, pontosítása, aktualizálása, egységes szerkezetbe foglalása szükséges.

Az intézmény a 2017-2020.évek költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2019. évi költségvetés tervezését és hozzá kapcsolódóan a módosításokat, és a teljesítést vizsgálta. A költségvetések kidolgozása a saját bevételeknél, a személyi juttatásoknál és dologi kiadásoknál részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembe vételével állították össze. 2019. évre - az óvoda épületét megújító beruházás megvalósulásával nem számolva - úgy terveztek, mintha teljes évben a korábbi időszakokhoz hasonlóan működne (a főzőkonyha egész éves üzemelésével, illetve az Egry u. 55. telephelyen működéssel), 2020. évben a város különböző pontjaira kihelyezett telephelyeken működtette csoportjait, vásárolt élelmiszerellátással, továbbszámlázott rezsiköltséggel.

Az intézmény az előirányzatait időben, megalapozottan módosította, az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. 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 szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2019. március és december havi pénzforgalmi bizonylatokat vizsgálta teljes körűen. A kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A 100.000 Ft, illetve 2017.11.01-től hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek, a pénzügyi ellenjegyzés a vizsgált dokumentumok többségén megtalálható.

Az intézmény nem vezet a kötelezettségvállalásokról teljes körű analitikus nyilvántartást. A szerződéseket egy mappába fűzik beérkezés sorrendjében, a megrendeléseket nem rögzítik. A VeInSzol-nál az – intézmény által pénzügyi ellenjegyzésre megküldött - előzetes kötelezettségvállalások tételes felvezetése megtörténik, de megfelelő intézményi analitika hiányában az egyeztetés nem biztosítható.

Az ellenőrzési időszak kezdetén a 2017.02.27-én kelt Beszerzési szabályzat volt érvényben, melyben az 1 millió forintot meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a három árajánlat bekérési kötelezettség már szerepelt. A szabályzat 2018.06.01-től módosításra került, melyben az írásbeli megrendelés értékhatárát 100.000 Ft-ról 200.000 Ft-ra emelték, illetve a szabályzatban a III/10. pont módosításával az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli értékhatár 200.000 Ft-ra módosították. Az 1 millió Ft értékhatár feletti, vizsgált bizonylatok esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesült. Az ellenőrzés a leggazdaságosabb beszerzési partner kiválasztásához javasolja az értékhatár 300-500 e Ft-ra történő csökkentését.

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 elkészítette. 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 24.655.446 Ft, mely az előző évihez képest 76 %-ra csökkent. 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 2019. évben az óvoda épületét újjáépítő beruházás előtt mennyiségi leltárfelvételt végzett és jelentős összegű tárgyi eszköz és készletselejtezés is történt.

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 összegű 18.600.238 Ft összegű pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány 29,5 %-a (5.486.593Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány. A szabad pénzmaradvány 70,5 % (13.113.645 Ft). Az összes kiadás (318.995.088 Ft) a módosított előirányzat (338.241.000 Ft) 94,3 %-ra teljesült.

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 és főkönyv közötti havi, negyedéves egyeztetési feladatokat dokumentáltan nem teljes körűen hajtják végre.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül takarékosan gazdálkodik. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetők. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 59 fő, majd 2018-2020. években 60 fő volt. A 2019. és 2020. december 31-i állapot szerinti az átlagos statisztikai létszám 60 fő, míg a ténylegesen betöltött létszám 60 illetve 59 fő volt. A vizsgált időszakban 6 fő részmunkaidős dolgozó volt az intézménynél, közfoglalkoztatás nem történt. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. 2017-2019. években a munkáltatói döntésen alapuló bérkiegészítéssel, vezetői megbízással, címpótlékkal rendelkező dolgozók minősítése nem történt meg, 2020-2021-ben elkészítették a minősítéseket. Az ellenőrzés által szűrőpróbaszerűen vizsgált kifizetések általában szabályosan történtek, de kisebb formai hiányosságokat állapított meg a vizsgálat.

Az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen, ésszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak általánosságban megfelel. Az intézmény vagyonvédelme biztosított. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök állományba vételi eljárását, valamint a szakmai anyagok közé könyvelt eszközök, játékok kezelését. A tárgyi eszközök állományba vételénél hiba, hiányosság nem került megállapításra. A játék beszerzések több esetben szakmai anyagra kerültek könyvelésre. Az ellenőrzés véleménye szerint ezek az eszközök (játékok) nem egyértelműen egy éven belül elhasználódó eszközök, és éven túli használat esetén tárgyi eszközök között kell azokat nyilvántartani. Az ellenőrzés javasolja, hogy a VeInSzol-lal közösen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyes játék csoportokra vonatkozóan az értékelési szabályokat.

Az intézménynél a 2013. év előtt csak mennyiségi nyilvántartásba vett eszközöket a vizsgált időszakban nem leltározták, illetve nyilatkozatba nem foglalták, hogy az elhasználódott eszközök - az óvoda épületből 2019. nyarán történő kiköltözéskor végrehajtott selejtezésnél - többségében hulladékként elszállításra kerültek.

A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket évente egyeztetéssel, 2 évenként mennyiségi felvétellel, valamint a főzőkonyha élelmiszer készletét évente mennyiségi felvétellel leltározták, 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 a tárgyi eszközök esetén (VeInSzol Forrás SQL gépi leltárívek) szabályszerű. Az ellenőrzés részletesen a 2019.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta. A tárgyi eszközök selejtezési eljárásai esetében az ellenőrzési időszakban lefolytatott selejtezésekkel kapcsolatosan hiba nem került megállapításra, az eljárások szabályos dokumentálása megtörtént.

2019.12.31-én az intézmény készletállománya 0 Ft, a kiköltözkor a főzőkonyha élelmiszerkészletét lesejtezték. Hiba, hogy az elszállításra, megsemmisítésre vonatkozó, bemutatott számlák dátuma nem egyezik a selejtezés időpontjával, és a számviteli nyilvántartásból nem értékvesztésként, hanem felhasználásként került kivezetésre.

A vizsgált időszakban az Óvoda német nemzetiségi csoportjai működtetéséhez – nemzetiségi nevelést, hagyományápolást, nemzetiségi kultúra megismerését segítő feladatok megvalósításához, nevelést segítő anyagok, kis értékű tárgyi eszközök beszerzéséhez - évente 50.000 - 200.000 Ft nagyságrendben a Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzattól kapott vissza nem térítendő támogatásokat. A kapott támogatásokkal minden esetben határidőre, a kiírásnak megfelelően, pontos összegekkel elszámolt. 2019.02.08-án 30.000 Ft-ot kapott civil szervezettől az intézmény a Diákolimpián való részvétel nyereseményeként.

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 eljárást nem indítottak. A készletbeszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételenek összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

A vagyonyilatkozat-tételt az intézmény az SZMSZ 26. pontjában, illetve külön Vagyonyilatkozat-tételi szabályzatban szabályozza. A vagyonyilatkozatok nyilvántartásának vezetéséért felelős személy megnevezését, valamint a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az SZMSZ nem tartalmazza. Az intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók 2017., 2018., 2020. években eleget tettek az előírt kötelezettségüknek. A leadott vagyonyilatkozatokról nyilvántartás vezetnek. A munkaköri leírásokban nem szerepel vagyonyilatkozat tételi kötelezettség. A 2008. évi szabályzat tartalmát felül kell vizsgálni, illetve a végzett gyakorlatnak megfelelően aktualizálni szükséges.

Az intézmény a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét, amely a gyakorlatban működik és betölti szerepét. A jogszabályi változások kapcsán az új Belső kontroll szabályzat, az integrált kockázatkezelés szabályozását, a szervezeti integritást sértő események szabályozását, valamint a monitoring rendszerre vonatkozó előírásokat is magában foglalja. Az ellenőrzési időszakban az intézményvezető részt vett az ÁBPE-II.képzésen 2017. és 2019. években. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései alapján a költségvetési szervek vezetőinek a képzéseken kétfévente kell részt venni.

A rendszerellenőrzés keretében a korábbi, belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése is megtörtént. Megállapítottuk, hogy a vizsgálatok megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési tervet készített, és a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt feladatok közül 3 teljesült, 2 többségében teljesült, egy javasolt intézkedés aktualitását veszítette. Az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat nagyrészt megszüntették, amelyről az ellenőrzés a helyszíni vizsgálat során meggyőződött. Mindezek alapján javasoljuk az előző rendszerellenőrzés lezárását.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2017-2020. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni. A többszöri szabályzat-módosítást időszakonként egységes szerkezetbe kell szerkeszteni.
- A kötelezettségvállalások intézményi nyilvántartását teljes körűvé kell tenni. Az intézményi analitikákat folyamatosan és dokumentáltan egyeztetni kell a VeInSzol-nál vezetett nyilvántartásokkal.
- A kiküldetéseknél fel kell tüntetni az utazás időtartamát, pontos célját, az utazáshoz kapcsolódó napidíjat szabályosan kell elszámolni.
- Célszerű volna a 3 árajánlat bekérési értékhatárt alacsonyabb szintre (1 millió Ft-ról 300-500 e Ft-ra) csökkenteni, a legkedvezőbb ajánlatnál egyes esetekben az internetes tájékozódást is elfogadni.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével elkészítette, továbbá nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról. Az új SZMSZ 2022.január 1-től hatályba lett helyezve.

3. Intézményi belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél 2020. évi térítési díjak megállapításának és beszedésének szabályosságát vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása a jogszabályi előírásoknak, illetve az önkormányzati rendeletnek megfelelően történt-e. Az ingyenesen étkezők rendelkeznek-e a jogszabályban meghatározott Nyilatkozatokkal, igazolásokkal. Az analitikus nyilvántartások kitöltése, a beszedett készpénz kezelése, számláknegyutak kiállítása a pénzügyi szabályzatnak megfelelően történik-e.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A pandémiás helyzet, és az ellenőrzés ideje alatt a Nárcisz óvoda bezárása miatt az ellenőrzés a székhely óvoda 11 csoportjának és dolgozóinak étkeztetésével (Veszprém, Egry J. u. 55.) kapcsolatban végezte el a vizsgálatot.

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2011. évi CLXXXIX. tv. 13. § (1) 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997.évi XXXI. tv. 151. §-a ad alapot a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokra. A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011.(XII.29) Kormányrendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, illetve beszedésének szabályait.

A VMJV Önkormányzat évente egységes szerkezetű helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat.

A gyermekek által fizetendő intézményi térítési díjakat a vizsgált időszakra vonatkozóan a 29/2019. (XI.21.) és 31/2020. (VI.26.) önkormányzati rendeletekkel módosított 32/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

2020-ban az előző évhez képest a normál étkezési térítési díjak (540 Ft-ról 590 Ft/adagra) átlagosan 10,2 %-kal, a táplálékallergiás étkezési térítési díjak (705 Ft-ról 780 Ft/adagra) átlagosan 10,6 %-kal emelkedtek, majd a pandémiás helyzetre tekintettel 2020.09.01-től az óvodai térítési díjak nem változtak. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a bruttó térítési díj nettó összege a nettó nyersanyagnormával megegyezik.

Az intézmény a 2019/2020-as nevelési évet az Egry J. u. 55. telephelyen kívül töltötte az Óvoda épületét teljes mértékben megújító - TOP-6.2.1-16-VP1-2018-00002 támogatási forrásból származó 932 M Ft-os - beruházás kivitelezési ideje alatt.

Az eredeti költségvetés tervezése 2019. évben úgy történt, mintha a teljes évet a „rég” óvodában töltenék a csoportok főzőkonyhai ellátással, míg 2020. évre az eredeti költségvetés megalkotásakor az ideiglenes telephelyeken maradással, a teljes létszámra vonatkozóan vásárolt szolgáltatással biztosított kiadással számoltak.

Az intézmény a vizsgált időszakban két, egymást követő hatályos Alapító Okirattal rendelkezett (2019.09.02-től és az ezt módosító 2020. 09.01-től hatályos). Az utolsó módosításban az Óvoda épületét teljes mértékben megújító beruházást – az Egry J. u. 55. épületbe történő visszaköltözést - követően a székhely és telephely (az ideiglenes telephelyek törlését követően) címe került aktualizálásra. Rendelkeznek továbbá 2020. január 01-től hatályos Szervezeti Működési Szabályzattal.

Az SZMSZ az intézmény Alapító Okiratára mellékletként hivatkozik, melyek 2019. illetve 2020. szeptember hónaptól hatályosak, számuk: ONK/142-9/2019. illetve ONK/99-9/2020. Az SZMSZ-ben a gyermekélelmezési tevékenységhez kapcsolódó feladatot kormányzati funkcióként meghatározták. A bevételek beszedésével, vásárolt élelmezési tevékenység bonyolításával, illetve ezek ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat, az élelmezési szolgáltatókkal, beszállítókkal történő kapcsolattartást az Élelmezési szabályzatban rögzítették. A 2019. szeptember 1-től kezdődő nevelési évben a megújított óvodaépület 2020. évi átadásáig – azaz a 2020. szeptemberi óvoda nyitás időpontjáig – a különböző telephelyeken elhelyezett gyermekek részére vásárolt szolgáltatással biztosították az étkezést. Emiatt az intézmény 2020. IV. negyedévre a főbb élelmiszer beszállítókkal a keretszerződéseket csak 2020. augusztus hónapban kötötte meg ismét.(Halker Kft., Albrecht-Hús Kft., SEND-EX 2000 Kft., Hagymácska 2003 Kft., Polus-COOP Zrt.,)

Az Egry Úti óvodai egységben a beruházást követően - a táplálékallergiás gyermekek kivételével - saját főzőkonyhával biztosítják – a gyermekek étkeztetését, míg a Nárcisz tagóvoda részére a napi 3-szori gyermekétkezés biztosítására, a Bakony Gaszt Zrt-vel kötöttek szerződést. A táplálékallergiás ételeket mindkét Óvodában szintén a Bakony Gaszt Zrt. biztosítja.

Az intézmény az Egry Úti Óvoda 11 csoportjára vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a kedvezmények igénybevételéhez szükséges Nyilatkozatokat, igazolásokat, dokumentumokat. Az óvoda a térítési díj kedvezményeket alátámasztó Nyilatkozatokat külön dossziékban – csoportonként – tartja nyilván, melyekről összesített nyilvántartás nem készült. Az ellenőrzés a 2020/2021. nevelési évre vonatkozóan (szeptembertől) a 11 csoportban összesen 202 db Nyilatkozatot, igazolást vizsgált át tételesen, illetve vetett össze az étkezési programból nyomtatott kedvezményes étkezők listájával, melynél az ellenőrzés 2 gyermek esetén tapasztalt eltérést, illetve a vallási okból sertéshúsmentes étkezést igénylő (3 fő) külföldi gyermek esetén nagyobb figyelmet kellett volna fordítani a megfelelő tájékoztatásra.

Az intézmény 2019. január 1-től új számítógépes étkezési nyilvántartó programot, a POLISZ-Közétkeztetési rendszert használja, a főzőkonyha tekintetében a Manège Software Közkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a térítési díj beszedési gyakorlatot az Egry J. u. 55. telephelyre vonatkozóan, a 2020. február és október havi beszedési, könyvelési és egyéb dokumentumok alapján vizsgálta tételesen. Az intézményi adatok alapján megállapítható, hogy a térítési díj nyilvántartó program segítségével az önkormányzati rendeletben megállapított díjakkal szedték be a térítési díjakat. A leszámolt tételekből befolyó összegek – többségében - az intézmény pénzügyi szabályzata szerint a beszedés napján, illetve 24 órán belül az intézmény VeInSzol-nál vezetett házipénztárán keresztül az intézmény bankszámlájára feladásra kerültek. Az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett. 2019-től az új számítógépes program állítja ki a számlát két példányban, melynek első példányát a szülő megkapja, a másodpéldányán a szülő aláírásával a befizetést igazolja. A folyamatos sorszámozás miatt a térítési díj kedvezményben részesülőknek nullás számlát állít ki a program. A számlák adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A hátralékos számlák készpénzben történő befizetésekor 2 példányos Átvételi bizonylat kerül kiállításra, mely egyik példányát a befizető kapja, másikat az intézmény kezeli. A régebb óta fennálló hátralék/túlfizetés összegéről haladéktalanul intézkedni szükséges.

Az intézmény által beszedett étkezés térítési díjak nyilvántartását, 2020. év október hónapra vonatkozóan vizsgálta és egyeztetette az ellenőrzés részletesen a főkönyvi könyvelés adataival. A beszedett étkezési térítési díjak összegére vonatkozóan a Polisz programból előállított egyeztető táblában szereplő tárgyhavi befizetések összegének, a gazdasági ügyintéző által vezetett bevételi analitika adatai, a kiállított számlák, a bankkivonat és pénztárbizonylatok részletes vizsgálata alapján került sor a főkönyvi adatokkal való egyeztetésre, melynél az ellenőrzés jelentős hibát, eltérést nem tapasztalt. A kisebb eltérések a folyamatos egyeztetéssel kiküszöbölhetők.

A Bakony Gaszt Zrt. által az Egry u. 55. telephelyre kiszállított és leszámolt táplálékallergiás adagszámok között - 2020.09. és 10. havi adagszámok tekintetében - az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. A szolgáltató által számolt díjak megfelelnek az önkormányzati rendeletben megállapított értéknek.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A jogszabályokban illetve a Munkamegosztási megállapodásban rögzített analitikus nyilvántartásokat a főkönyvi egyeztetés elvégzéséhez napra készen kell vezetni.
- A térítési díjakkal kapcsolatos feladatokat részletesen, a folytatott gyakorlatnak megfelelően kell szabályozni, egy szabályzatban, vagy a különböző szabályzatokban egyformán. A módosításokat egységes szerkezetbe kell szerkeszteni.
- A térítési díj mentességet alátámasztó Nyilatkozatokról teljes körű, összesített nyilvántartást célszerű készíteni, melyből a változások dátuma és jogcíme is megállapítható.

A javaslatok alapján az intézményvezető 2021.04.23-án intézkedési tervet készített, melynek végrehajtását is jelentette.

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 közszolgálati 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. novembertől - 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:

*„Az intézmény 2021-ben hatályos szervezeti és működési szabályzata **nem tartalmazza az intézmény szervezeti ábráját** az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés e) pontja előírása ellenére.”*

*„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 intézmény szervezeti ábrája az intézmény által feltöltött - az ellenőrzés idején hatályos - SZMSZ aláírt változata 5.1. pontjában megtalálható. Az új – felülvizsgált, aktualizált - SZMSZ 2022. január 1-től lépett hatályba, mely az intézmény szervezeti ábráját szintén tartalmazza.

A 2020. június 1-től hatályos Belső kontroll szabályzat külön fejezetében található a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, mely a 3.8. pontjában tartalmazza a bejelentésekről történő összefoglaló, valamint az éves értékelés elkészítésére vonatkozó szabályokat, melyet évente elkészít az intézmény.

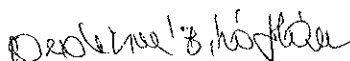
A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának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

Veszprém, 2022. január 2.

Veszprém, 2022. január

Készítette:

Jóváhagyta:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető


Szafner Ágnes
intézményvezető

