



Szám: BEL/15-8/2022.

2022 JAN 28.

**A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Ügyirat száma:	BEL/15-11/2022	
Előadó:	Előzetes:	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 Kastélykert Körzeti Óvodában 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 a 2017-2020. évi időszak átfogó rendszerellenőrzése, melyet 25 ellenőrzési nappal terveztünk, és ténylegesen 32 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 Kastélykert 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 jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak és összhangban vannak a végzett tevékenységgel. Több szabályzatot a VeInSzol kiterjesztett az intézményre, 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 azonban néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-lal közös szabályzat kiegészítése, pontosítása szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2020. évi költségvetés tervezését és hozzá kapcsolódóan a módosításokat, és a 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. A részletes, évenkénti adatokat a mellékletek tartalmazzák.

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 októberi, valamint a 2020. januári pénzforgalmi bizonylatokat ellenőrizte. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A 2018.01.31-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 2017.10.30-tól 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 2 esetben nem teljesült, és a 3 árajánlat bekérés elmaradását nem dokumentálták.

Az ellenőrzés az intézmény 2019. évi költségvetési beszámolóját vizsgálta, melyet 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 17.684.991 Ft, mely az előző évihez képest 35,54 %-kal növekedett.

A mérlegkételemek 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 kisebb hiba az E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal kapcsolatosan került megállapításra.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. oldalak tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős, (15.535.024 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradványból 1.617.957 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 10,41 %-a. A szabad pénzmaradvány 89,6 % (13.917.067 Ft). Az összes kiadás (168.866.846 Ft) a módosított előirányzatnak (185.798.000 Ft) 90,89 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 16.931.154 Ft. A bevételek esetében a 185.798.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 184.401.870 Ft, így a bevétel kiesés – 1.396.130 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a

maradvány 11.955.236 Ft. A költségvetési adatokon belül az ellenőrzés bérkönyvelés helyességét vizsgálta 2019. évre vonatkozóan. Az 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, melynél hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 30 fő, 2018.01.01-től 31 fő volt, mindkét évben az átlagos statisztikai létszám 30 fő volt. A 2019. december 31-i állapot szerinti engedélyezett létszám 32,5 fő, az átlagos statisztikai létszám 30,5 fő. A 2020. december 31-i állapot szerint az engedélyezett létszám 36 fő, az átlagos statisztikai létszám 33 60 fő. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakban megfelelt a Kjt. szerinti besorolásnak.

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), melynél hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

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 (VeInSZol Forrás SQL gépi leltárívek) szabályszerű. Az ellenőrzés részletesen a 2019.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta, hiba, melynél hiányosság nem került megállapításra. Az értéken nem szereplő kísértékű eszközök tekintetében 2013. december 31-ig beszerezett, és a régi számviteli szabályok szerint csak mennyiségi nyilvántartásban rögzített eszközökről nyilvántartást vezetnek. Kisebb hiba, hogy az eszközök számbavétele (leltározása) során a kinyomtatott nyilvántartások nem kerültek aláírásra.

A selejtezési eljárások vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra, az eljárások szabályos dokumentálása, a selejtezett eszközök kivezetése a nyilvántartásból megtörtént.

A vizsgált időszakban európai uniós, illetve hazai forrásból megvalósított projekt az Óvodában nem volt. Az intézmény a közbeszerzésekről szóló többször módosított 2015. évi CXLI. tv. hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást a vizsgált időszakban nem indított. A beszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételeinek összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

Az intézmény kialakította a Belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzési időszakban három Belső kontroll szabályzat volt hatályban. A jogszabálynak megfelelő belső kontrollrendszert az új szabályok szerint az intézmény 2020.09.01-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.

A vagyonynyilatkozat-tételt az intézmény az SZMSZ 6.15. pontjában szabályozza. Az intézményi vagyonynyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonynyilatkozat tételre kötelezett dolgozók (4 fő + 2 fő személyi változás miatt) az előírt kötelezettségüknek 2018. 2019. és 2020. években 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 részt vett az ÁBPE- I. képzésen 2018. évben. Az ÁBPE- II. képzésre 2020-ban a pandémiás helyzet miatt nem került sor.

Az előző rendszerellenőrzés által tett javaslatok alapján készített intézkedési tervben előírt 8 feladatból 7 teljesült, 1 nem teljesült. Jelen ellenőrzés során a 3 árajánlat bekérésre, illetve a döntés dokumentálására ismételten javaslatot tettünk.

A fentiek alapján az alábbi intézkedésekre tett az ellenőrzés javaslatot:

- 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 Beszerzési szabályzat előírásait be kell tartani. Abban az esetben, ha kizáró okok merülnek fel, azokat írásban indokolni szükséges.
- A 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet előírásait minden vonatkozó tételre alkalmazni kell. A személyi juttatásokra vonatkozó hibákat, különbségeket évvárás előtt rendezni szükséges.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2021. június 6-án elkészítette, továbbá 2021. szeptember 8-án nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

3. Intézményi belső ellenőrzések

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 úrlapjainak 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, illetve az intézmény új épületbe való költözése miatt a műszaki paraméterek változása miatt.

Az intézmény alaptervekenységének ellátásához kapcsolódva rendelkezik azokkal a 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 eredeti előirányzata 174.631.000 Ft, módosított előirányzata 189.564.000 Ft, a teljesítés 189.561.618 Ft, mely az eredeti előirányzatnak 108,5 %-a, a módosított előirányzatnak közel 100 %-a. 2020. évben a működési célú támogatási bevételek soron eredeti és módosított előirányzatban 2.225.000 Ft szerepel, de teljesítés nem volt. A bevételi előirányzat várható közfoglalkoztatás támogatási bevételeire került tervezésre, de a járványhelyzet miatt a közfoglalkoztatás nem valósult meg. Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 5.190.791 Ft, mely az összes bevételnek (189.561.618 Ft) 2,74 %-át tette ki 2020. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése (5.190.791 Ft) a módosított előirányzat (2.968.000 Ft) 174,89 %-a. A pandémiás helyzet következtében – a több hónapos óvoda bezárás miatt – a módosított előirányzat csökkentésre került 45,45 %-kal 2.968.000 Ft-ra. A várható bevétel kiesés miatti módosítást a 2020. évi költségvetésről szóló 5/2020. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 55/2020. (XII.17.) önkormányzati rendelet tartalmazza. A várható bevétel kiesés a tervezettnél kisebb mértékű lett.

Az intézmény 2019. évi pénzmaradványa 15.535 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 – 327 e Ft, így 2019.évi pénzmaradvány 15.210.827 Ft-ra változott. A 2020. évi költségvetésben a pénzmaradvány igénybevétel előirányzatának módosított összege 15.211.000 Ft.

A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda 2020. évi költségvetésében a kiadásainak eredeti előirányzata 174.631.000 Ft, módosított előirányzata 189.564.000 Ft, a teljesítés 171.450.840 Ft, az eredeti előirányzat 98,18 %-a, a módosított előirányzat 90,44 %-a. A dologi kiadások eredeti előirányzata 36.230.000 Ft, a módosított előirányzata 35.975.000 Ft. A teljesítés 30.004.167 Ft az eredeti előirányzathoz 82,82 %, a módosított előirányzathoz viszonyítva 83,40 %-os. A 2019.évi 15.535 e Ft pénzmaradványból 12.048 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 66,05 %-os, a módosított előirányzatából 65,33 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés 2020. évben 116.522.542 Ft, mely az eredeti előirányzathoz (115.345.000 Ft) képest 101 %, a módosított előirányzathoz (123.839.000 Ft) viszonyítva 94,1 %. A módosított előirányzat 7,36 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzat módosítások összege 8.494.000 Ft, melyből 532.000 Ft a 2019. évi pénzmaradványból személyi juttatásra osztott összeg. Az intézmény 2020. évben az engedélyezett 33 fő létszámmra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. Az intézmény engedélyezett létszáma 2020.09.01-től 3 fővel bővült, 36 főre.

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 2 fő, munkaközösség vezetői 5 fő, címpótlék 4 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 létszámbővítés fedezetét az intézmény saját forrásból gazdálkodta ki. A pedagógusok 2020. július 01-től hatályos bérfejlesztésének többletköltségére a 39/2020. (X.29.) önkormányzati rendeletben biztosított többlet fedezetet az Önkormányzat.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 23.056.000 Ft, módosított előirányzata 24.600.000 Ft, a 2020. évi teljesítés 22.319.450 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 90,7 %. Az intézmény 2019.évi gazdálkodása során 15.535 e Ft pénzmaradvány képződött, ebből az intézmény 2020-ban 303 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 4.971.000 Ft. A 2020. évi teljesítés 2.425.723 Ft, mely a módosított előirányzat 48,8 %-a. A beszerzendő eszközök tételes listáját elkészítették jogszabályi kötelezettség alapján.

Megállapítható, hogy a tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszert kialakította az intézmény, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a 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 Közszerológati Egyetem által szervezett közszológati 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 megállapításai – az intézmény által feltöltött szabályzatok áttekintése alapján - az intézményre vonatkozóan az alábbiak voltak:

*„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 eljárásrend megfelelő tartalma esetén a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.*

*„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 Belső kontroll szabályzatát kiegészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, a bejelentésekről történő összefoglalót, valamint az éves értékelést évente elkészíti 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 meg tett 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

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Tóthné Martinkovics Erika
intézményvezető

