



Szám: BEL/15-4/2022.

IRATVA:

2022 FEBR 01.

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

Előadó:	Előirat:	Melléklet:
Dedics	—	—

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 Vadvirág Körzeti Óvodánál 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A VMJV Önkormányzata, illetve a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves tervben az intézmény 2019-2020. évi leltározási, selejtezési tevékenységének ellenőrzése szerepelt. A leltározás-selejtezés vizsgálatára 8 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 9 ellenőrzési napot fordítottunk.

2021. évben az intézménynél folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a *megfelelő* kategóriába tartozik.

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. Intézményi belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a 2019-2020. évi leltározási-selejtezési tevékenységet vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzési időszakban több szabályzat is rendelkezett az intézmény a leltározási és selejtezési tevékenységről. Az intézmény Leltározási szabályzata 2017.01.11-től hatályos, és 2020.05.01-én módosult. A VeInSzol által - a munkamegosztás alapján a partner intézményekre - kiterjesztett Eszközök és források leltározási szabályzata 2018.04.17-től hatályos. A saját szabályzat nem lett hatályon kívül helyezve, így két szabályzat van párhuzamosan hatályban. Az ellenőrzés javasolja, hogy a saját szabályzatot a VeInSzol szabályzatában nem található, a saját óvodára vonatkozó részletes szabályokkal Kiegészítő szabályzatként rögzítsék. Az ellenőrzés javasolja a VeInSzol-nak, a kísértékű eszközök megnevezésének pontosítását.

Az intézmény Selejtezési szabályzata 2012. szeptember 3-tól hatályos. A szabályzat részletes előírásokat tartalmaz a selejtezési eljárásokhoz kapcsolódó időbeli, és lebonyolítási szabályokról, alkalmazandó nyomtatványokról. Az intézmény Belső Kontroll Szabályzata 2020.02.01-től hatályos. A leltározással, selejtezéssel kapcsolatos előírásokat a szabályzat 2.számú függeléke, az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

Az intézménynél a vizsgált időszakban értéken nyilvántartott eszközökre vonatkozóan kettő, a 2013. december 31-ét megelőzően beszerezett kísértékű tárgyi eszközökre vonatkozóan 1 selejtezési eljárás volt. A selejtezési eljárások, azok dokumentálása szabályos, az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt. A selejtezett eszközök a nyilvántartásokból kivezetésre kerültek, az állománycsökkenési bizonylatokat, valamint a selejtezett kísértékű eszközök kivezetésének listáját csatolták. A számviteli szabályok szerint értékben nyilvántartott tárgyi eszközöket évente leltározzák, az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében.

Az ellenőrzés részletesen a 2019.12.31. és a 2020.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta. A leltározások előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, szabályszerű, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Leltározási utasítás, Leltározási ütemterv, Megbízólevelek, Leltárjegyzőkönyv elkészültek. A Vadvirág Körzeti Óvoda két óvodája a Forrás SQL programban két leltárkörzeten szerepel. A leltárfelvételi ívek kitöltése mind a tárgyi eszközök (VeInSzol Forrás SQL gépi leltárívek), mind a kísértékű eszközök tekintetében szabályszerű. A 2013. december 31. előtt beszerezett kísértékű eszközök leltározását az intézmény kétfévente végzi, mely a Leltározási szabályzatban is rögzítésre került.

A leltározással kapcsolatban az ellenőrzés szűrópróba szerűen vizsgálta a 2019. és 2020. évben beszerezett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. Az értéken nyilvántartott eszközök állományba vételét a VeInSzol végzi a FORRÁS SQL program analitikus nyilvántartó moduljában. A nyilvántartásba (állományba) vétel a főkönyvi könyveléssel összhangban történik. A tárgyi eszközök nyilvántartásával, és állományba vételével kapcsolatban az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg. Az eszközök a december 31-i fordulónapra készített leltárakban megtalálhatóak.

Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol számviteli politikájában határozták meg, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve. A Munkamegosztási Megállapodás értelmében az intézmény feladata a kísértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása.

Az intézmény eszközökre vonatkozó analitikus nyilvántartása példa értékű. A kísértékű tárgyi eszközök mellett óvodai csoportonként, helyiségenként nyilvántartást vezetnek a szakmai

anyagként elszámolt játékokról, eszközökről. Ezek az eszközök kódszám alapján elkülönítésre kerültek a kisértékű tárgyi eszközöktől.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak megfelelő. Az intézmény vagyonvédelme biztosított. Az ellenőrzés a leltározással, selejtezéssel kapcsolatos folyamatokat megfelelőnek 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 Egység Egetem 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

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 alábbi voltak:

*„Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére **nem vezette a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** –elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól –nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.”*

*„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 megvalósítását.”*

*„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 tájékoztatása alapján a teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a táblázatos nyilvántartás rendelkezésre állt, de a külön táblázat sajnos nem került az ellenőrzés során feltöltésre.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kiegészítésre került a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, melyeket egyébként az intézményi éves kockázatelemzés során megtett intézkedések, valamint az intézmény ellenőrzési nyomvonal – a kontrollpontok kialakításával – részletesen tartalmaz. A 2020. február 1-től hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje III. fejezete 11. és 15. 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 26

Veszprém, 2022. január 24.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Lattenstein Jánosné
intézményvezető

114 / 1 / 8 / 2022



