



Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2022 JAN 28		
Ügyirat száma: BEL/15-12/2022		
Előadó:	Előírat:	Melléklet:
Dedovics	—	—

ÉRKEZETT

2022 JAN 26.

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/15-5/2022

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

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

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 az és a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá. E kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Ringató Körzeti Óvodánál 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben az intézmény 2020. évi saját bevételeinek vizsgálata szerepelt. A saját bevételek 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 megállapításai:

Az ellenőrzés a Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda gyermek- és dolgozói étkeztetésével kapcsolatos térítési díjak beszédése tekintetében végezte el a vizsgálatot.

2020-ban az Erdei és Kuckó tagóvodák és - a felújítása idején az épületben helyett kapott - az Egry Úti Körzeti Óvoda 1 csoportja tekintetében a térítési díjak beszédését az Erdei tagóvoda, illetve az Egry Úti Körzeti Óvoda élelmezésvezetője végezte.

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 beszedésével kapcsolatos részletes szabályokat. A VMJV Önkormányzata 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 595 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 ellenőrzés idején az intézménynek a 2020. január 1-től elfogadott SZMSZ-e volt hatályban, mely tartalmazza az intézmény Alapító Okiratának főbb adatait, mely 2017.11.10-től hatályos, száma: KOZP/4225/5/2017. Az SZMSZ-ben a gyermekélelmezési tevékenységhez kapcsolódó feladatokat 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. Az intézmény rendelkezik további szabályzatokkal (Pénzkezelési Szabályzat, HACCP Kézikönyv, Munkahelyi kockázatértékelés) melyekben a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó szakmai, pénzügyi-gazdasági, illetve kötelező higiéniai feladatokat meghatározták.

A gyermekétkeztetés bonyolítása az intézménynél a normál étkezés tekintetében 2 saját konyhán történő előállítással történik. A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda saját főzőkonyhával rendelkezik. A főbb élelmiszer beszállítókkal az intézmény 2020. évre vonatkozóan – a várható beszerzési összegek feltüntetésével - keretszerződéseket kötött. A táplálékallergiás étkezést az egész óvoda részére a Bakony Gaszt Zrt. biztosítja.

Az intézmény 2019. január 1-től új számítógépes étkezési nyilvántartó programot (POLISZ-Közétkeztetési rendszer) használja, a főzőkonyha tekintetében a Manege Software Közkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre. Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a térítési díj beszedési gyakorlatot a (korábbi jelentésben a 2019. decemberi, 2020. júniusi), a 2020. február, márciusi valamint október havi beszedési, könyvelési és egyéb dokumentumok alapján vizsgálta tételesen a Ringató Óvodában. Az intézményi nyilvántartások alapján megállapítható, hogy térítési díj nyilvántartó programban az Önkormányzati rendeletben megállapított díjakkal szedték be a térítési díjakat.

Az intézmény a hatályos Pénzkezelési szabályzat szerint a beszedett térítési díjakat a beszedés napján, illetve 24 órán belül az intézmény VeInSzol-nál vezetett házipénztárába bevételezték, majd az intézmény bankszámlájára a beszedett térítési díjakat befizették. Az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett. 2019-től az új számítógépes program állítja ki a számlákat, két példányban, melynek első példányát az élelmezésvezető aláírásával ellátva a szülő megkapja, a másodpéldányán nem szerepel egyik fél aláírása sem. Célszerű lenne kérni a szülő aláírását a befizetést igazolásához. A folyamatos sorszámozás miatt a térítési díj kedvezményben részesülőknek nullás számlát állít ki a program, melyek csak összesítve kerülnek kinyomtatásra. A számlák adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak. A leszámlázott, valamint a

házipénztárba, illetve az intézmény bankszámlájára feladott készpénz megegyezett, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az intézményi saját, működési bevételei 2020. évben a bevételek 2,13 %-át tették ki (9.514.537 Ft). A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 75,6 %, a bevételi elmaradás 3.066.463 Ft. A saját bevételek tartalmazzák a szolgáltatások ellenértékét, az ellátási, térítési díjakat, a kiszámlázott általános forgalmi adót, továbbá a kamat és az egyéb bevételeket. A működési bevételek tervezéséhez minden évben kidolgozott számításokat, dokumentumokat készítenek. A tervezés megalapozottságának mutatója 54,1 %-os. A 2020. évi működési bevételek a 2019. évi bevételekhez képest 61,8 %-ban realizálódtak. A saját bevételek alulteljesítését nagymértékben befolyásolta a gyermekétkeztésnél az ingyenesen étkezők számának növekedése mellett a Covid-19 járvány miatti teljes, illetve részleges bezárások hatása. 2020. március 16-tól – május 24-ig a Ringató Óvodában teljes bezárást rendeltek el. Ügyeletet a tagóvodák látták el, melynél maximum 100 fő lehetett bent, csoportonként maximum 5 fő. Az őszi időszakban a fellángolt második hullám (2020. október 12 – őszi szünet végéig) miatti bezárások, nagyobb arányú betegségek, illetve az iskolabezárások miatt a szülők lehetőség szerint az óvodás korosztályt is otthon tartották.

Az intézmény önköltség-számítási szabályzatában szereplő felnőtt étkezési díjat 2020. évben a pandémiás helyzetre tekintettel nem módosította, mert a helyzetből eredő sajátosságok erősen torzították a tervezhető díjakat. A felnőttek/dolgozók által fizetendő térítési díj bruttó 655 Ft/adag.

A belső ellenőrzés a vizsgált időszakra vonatkozóan ellenőrizte a térítési díj beszedés és elszámolás gyakorlatát, a kapcsolódó bizonylati rendet. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakok - 2020. februári, márciusi és októberi – vonatkozásában tételesen ellenőrzésre kerültek az étkezési nyilvántartások, a számlázott, és bankszámlára befizetett térítési díjak összegei. A beszedés napján, illetve 24 órán belül az intézmény számlájára a beszedett összegeket befizették, az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett, az igénybe vett adagszámok, a beszedett pénzüsszegek az intézményi étkezési listákkal, a befizetési bizonylatokkal megegyeztek. A térítési díjak beszedése az önkormányzati rendeletben meghatározott térítési díjak alapján történt. A térítési díjak kiegyenlítése befizetési napokon készpénzben, illetve 2020. március hónapban – a pandémia miatti teljes óvoda bezárára tekintettel – átutalással történt. Az élelmezési tevékenységgel összefüggő gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás) szabályszerű (Ávr.52-59.§.).

Az intézmény pénzügyi-számviteli feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet látja el. Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol számviteli politikájában határozták meg. A 2017.06.29-én kelt, gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozó Munkamegosztási Megállapodásban meghatározták az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások körét, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatokat. Az intézmény a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos bevételek befizetéséről részletes analitikus nyilvántartást vezet, mely tartalmazza a gyermek és felnőtt étkezés bevételeit óvodánként, nettó és bruttó összegben. A havi adatokat összesítik, ami alapot ad a főkönyvi adatokkal történő egyeztetéshez, melyet folyamatosan – és dokumentáltan - végez az intézmény. Az analitikus nyilvántartások egyeztetése a bizonylatokkal, illetve a főkönyvi könyvelés összevont adataival történik. A bevételekkel (szolgáltatások ellenértéke, ellátási díjak) összefüggésben áttekinthető, részletező nyilvántartásokkal rendelkezik az intézmény. A kialakított analitikák alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. A munkamegosztási megállapodásban előírt időszakos egyeztetési feladatokat végrehajtják, eltérés esetén a szükséges helyesbítésekről gondoskodnak.

A vizsgált időszakban hatályos, intézményi belső kontrollrendszer szabályozás (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3.)) ellenőrzési nyomvonal a bevételekkel, élelmezéssel, pénzkezeléssel, az analitikus, és főkönyvi nyilvántartások vezetésével, továbbá az egyeztetésekkel kapcsolatos folyamatleírásokat tartalmazzák. Az ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakok - 2020. február, március, október - bevételeinek, ezen belül az ellátási, térítési díjak, továbbá a pénzkezelés szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján meggyőződött arról, hogy a tevékenységek bonyolításánál a belső kontroll jól működik. A saját bevételek folyamata, ezzel összefüggő pénzkezelés nyomon követhető, ellenőrizhető, a beépített kontrollpontok jól működnek (étkezési, élelmezési nyilvántartások, összesítők, pénztári és egyéb bizonylatok (számla) kiállítása, bevételek elszámolása-bizonylatolása, befizetése, főkönyvben történő megjelenítése, analitika-főkönyv egyeztetések végrehajtása). A vezetői ellenőrzés betölti szerepét (pl. utalványrendelet aláírása). Az intézmény vezetője a vizsgált időszakban készült költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatot tette:

- Az ellenőrzési jelentésben kifogásolt szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket el kell végezni.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2021. június 9-én intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött a kifogásolt szabályzatok javításáról. Az Élelmezési és Raktározási szabályzat 2021. július 1-től hatályba lett helyezve.

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 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:

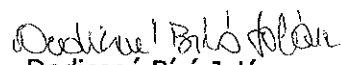
„Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően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

Az intézmény – ÁSZ ellenőrzés során feltöltött – Belső kontroll szabályzata a fentiekre vonatkozó szabályozást a 3.8. pontjában szabályozza, az éves áttekintés a szabályzatban az előírt 15. sz. mellékletek kitöltésével megvalósul, a pontos megfogalmazás a szabályzatban is kiegészítésre került.

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.

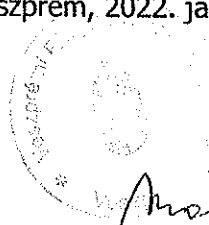

Veszprém, 2022. január

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2022. január

Jóváhagyta:



Major Ildikó
intézményvezető