



Szám: BEL/15-10/2022.

**A Veszprémi Bóbita 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 a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvodában 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Önkormányzata, illetve a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2021. évi ellenőrzési tervében a humánerőforrás gazdálkodás, személyi kiadások ellenőrzése szerepelt. Az intézményi belső ellenőrzés elvégzésére 8 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 9 ellenőrzési napot fordítottunk. A 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. Az intézményi belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a humánerőforrás gazdálkodást, személyi kiadásokat vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek megfelelnek a törvényi, rendeleti előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Több szabályzatot a VeInSzol kiterjesztett a partner intézményeire, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője elfogadta, aláírásával hitelesítette. Mivel korábban az intézmény is rendelkezett saját szabályzatokkal, a közös szabályzatok elfogadását követően a saját szabályzatokat hatályon kívül helyezték, illetve kiegészítő szabályzatokat helyeztek hatályba. A szabályzatokat a jogszabályi változások, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálják.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2020. évi költségvetés tervezés személyi jellegű juttatásokra vonatkozó részét és hozzá kapcsolódóan a módosításokat, és a teljesítést vizsgálta. A költségvetés kidolgozása részletes, az egyes kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze.

Az intézmény 2020. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős, (21.236.006 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. Az összes kiadás (376.589.834 Ft) a módosított előirányzat (399.276.000 Ft) 94,32 %-ára teljesült. A költségvetési adatokon belül az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2020. évre vonatkozóan, melynél jelentős eltérést, 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 intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2020. évben (már 2018.04.01-től) 70 fő volt. A 2019. december 31-i állapot szerinti ténylegesen betöltött létszám 63 fő teljes munkaidős, részmunkaidős dolgozó nem volt. Az átlagos statisztikai létszám 66 fő. A vizsgált időszakban közfoglalkoztatás nem történt. A 2020. december 31-i állapot szerinti ténylegesen betöltött létszám 62 fő teljes munkaidős, részmunkaidős dolgozó nem volt. Az átlagos statisztikai létszám 64 fő.

A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak. A munkaköri leírások egyes dolgozók esetében (2019. év előtti munkaköri leírások esetén) kiegészítésre szorulnak. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. Hiba, hogy a munkáltatói döntésen alapuló pótlékkal, címpótlékkal, vezetői pótlékkal rendelkező dolgozók nem teljes körűen rendelkeznek minősítéssel, melyet a jogszabály szerinti esetekben és gyakoriságnak megfelelően pótolni szükséges. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések szabályosságát (jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, egyéb költségtérítések, bérén kívüli juttatás, fizetési előleg), melyeknél hibát, hiányosságot nem állapított meg.

Az intézmény kialakította a Belső kontrollrendszerét. 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 nyomvonala, mely tartalmazza a személyi kiadások tervezéséhez, teljesítéséhez kapcsolódó kontrollpontokat. A vagyonyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.13. pontjában szabályozza, de nem teljeskörűen. 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 (6 fő) az előírt kötelezettségüknek 2020. június illetve – a két, ezt követő időszakban belépő dolgozó – szeptember és október hónapban eleget tettek.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2020. évi költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. Az intézmény 2018. május 2-től kinevezett vezetője részt vett az ÁBPE-I. képzésen 2019. évben. Az általános óvodavezető helyettes 2019-ben részt vett az ÁBPE- II. képzésen. A 2021. évi képzések az ellenőrzés idején folyamatban voltak.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.
- A minősítést minden érintett dolgozóra vonatkozóan, az előírt gyakorisággal el kell készíteni.
- Munkaköri leírásokat a dolgozók belépéskor haladéktalanul el kell készíteni, és ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörrel és a helyettesítésre vonatkozó előírásokkal.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2021. július 13-án intézkedési tervet készített, majd jelentette az intézkedések végrehajtását.

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. 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, az 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 tartalmazza, az éves áttekintés a szabályzatban az előírt 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.

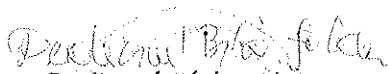
Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi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

Veszprém, 2022. január 26

Veszprém, 2022. január 26.

Készítette:

Jóváhagyta:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető




Sándor Edit
intézményvezető

