



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-3/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 25.		
Ügyirat száma: BEL/25-3/2021		
Előadó: Decker Zsolt	Előirat: —	Melléklet: —

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda

2020. évi

összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém, 2021.

8200 Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



**A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda
2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről 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 kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvodánál 2020. 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 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra. Az Önkormányzat ellenőrzési tervében az intézmény

- átfogó rendszerellenőrzése

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében

- a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése szerepelt.

Az átfogó rendszerellenőrzésre 20 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 22 ellenőrzési napot fordítottunk. Az intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára 5 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések a *megfelelő* kategóriába tartoznak.

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. Átfogó rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek megfelelnek a törvényi, rendeleti előírásoknak, és összhangba vannak a végzett tevékenységekkel. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak megfelelően, ill. a belső ellenőrzés észrevételei, javaslatai alapján aktualizálják. A vizsgálat alatt több szabályzatot módosítottak, helyeztek hatályba (pl. Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Pénzkezelési Szabályzat), ill. módosításuk folyamatban volt (Belső Kontrollrendszer, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje). A szabályzatok további kiegészítése, aktualizálása, és folyamatos karbantartása javasolt. Az Alapító Okirat következő módosításakor két, nem használt tevékenység megjelölését (kormányzati funkció) megjelölését törölni kell.

Az intézmény a 2017-2019. évek költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. A költségvetések kidolgozása úgy a saját bevételeknél, mint a személyi juttatásoknál és dologi kiadásoknál részletes, számítások-índoklások támasztják alá. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott, az előirányzat módosítások megalapozottak. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az intézmény összes bevétele a módosított előirányzathoz viszonyítva 2017.évben 99,3 %-ra (193.123 e Ft), 2018.évben 100,0 %-ra (211.433 e Ft), 2019.évben 99,9 %-ra (218.898 e Ft) teljesült. Az intézmény összes kiadása a módosított előirányzathoz viszonyítva 2017.évben 98,7 %-ra (192.028 e Ft), 2018.évben 97,7 %-ra (206.614 e Ft), 2019.évben 97,2 %-ra (212.752 e Ft) teljesült. A gazdálkodás során 2017.évben 1.095 e Ft, 2018.évben 4.819 e Ft, 2019.évben 6.146 e Ft maradvány képződött.

A bizonylati és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a 368/2011.(XII.31.) Korm.r. 55.§-59.§. szerinti. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek. A 100.000 Ft, ill. 200.000 Ft feletti beszerzések esetében (többségében beruházások) minden esetben készült írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés, Ávr. 53.§ (1).). A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő.

Az intézmény 2018. évi költségvetési beszámolóját a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a 2011. évi CXCV. törvény 108.§., a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 169.§., 170.§., továbbá a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 32.§, 33.§. szerinti tartalommal, és határidőben elkészítette. Az intézmény 2018. évi gazdálkodásáról, bevételi és kiadási előirányzatok teljesítéséről, vagyoni és pénzügyi helyzetéről szóló beszámoló, és a kapcsolódó jelentések tartalmilag megfelelők. A 2018. évi beszámoló mérlegének főkönyvi alátámasztása biztosított volt, a mérleg leltárral alátámasztott. Az analitika-főkönyv- beszámoló adatai egyezők, eltérést-hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény és a szolgáltató szervezet közötti munkamegosztásban előírt részletező nyilvántartásokkal rendelkeznek, az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a kötelezettségvállalás nyilvántartása az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél valósul meg. Az analitikus nyilvántartások és főkönyv közötti havi, negyedéves egyeztetési feladatokat végrehajtják. A kialakított analitikák alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az analitikus nyilvántartásokat, elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. Az átvizsgált nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, étkezési-térítési díjak, munkabajárás, dologi kiadások analitika, szigorú számadású nyomtatványok, stb.) vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Az intézmény a munkaerő és bérigazgatás területén az adott előirányzatok keretein belül takarékosan gazdálkodott. A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 2017.évben 99,9 % (118.4173 e Ft), 2018.évben 97,6 % (126.945 e Ft), 2019.évben 98,7 % (129.232 e Ft). Az éves költségvetésekben engedélyezett létszámot nem lépték túl, a tevékenységre, területre a munkaerőhiány jellemző. Az óvodapedagógus, asszisztens, dajka, konyhai dolgozó, mint hiányzó munkaerőt helyettesítéssel, megbízással és külső foglalkoztatással (nyugdíjas szövetkezet) pótolták. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetők. A közalkalmazottak munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget részletesen tartalmazzák. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzügyi ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek (kinevezés, átsorolás, stb.), az alapnyilvántartás megfelel a Kjt.83/B.§., ill. 5. sz. mellékletében foglalt előírásoknak. Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének az intézmény vezetője és helyettese 2018. évben eleget tett (2007.évi CLII. tv.). A személyi kiadásokkal kapcsolatos, rendelkezésre álló dokumentumok (személyi anyag, határozat, bérjegyzék, megbízási szerződés, analitikák) ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg, a jogszabályi előírásokat betartották.

Az ellenőrzés a vagyongazdálkodás, vagyonvédelem keretében részletesen vizsgálta a 2018. évi leltározás végrehajtását. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízások, jegyzőkönyv). A leltározást a Vadvirág óvodában, és a Waldorf tagóvodában, két leltárkörzetben hajtották végre (VA00, VA02). A leltárfelvételi ívek kitöltése az értéken nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközöknél (VeInSzol Forrás SQL, gépi leltárívek) szabályszerű. Az immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapi bruttó értéke a leltárfelvétel, leltárkiértékelés és az analitikus nyilvántartás alapján 39.204.628 Ft. A nemzeti vagyonba tartó befektetett eszközök nettó értéke a főkönyv és a mérleg alapján 4.687.277 Ft.

Az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen, ésszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak megfelelő. Az intézmény vagyonvédelme biztosított. A vizsgálat keretében készpénzkészlet ellenőrzés is történt, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. Az intézménynél 2017. évben történt selejtezési eljárás (tárgyi eszközök), amelynek előkészítése, végrehajtása szabályszerűen bonyolódott. Az ellenőrzés a Leltározási szabályzathoz tett észrevételt, ami a vagyontárgyak körére, és a felvétel gyakoriságára, ill. azok pontosítására vonatkozott.

A vizsgált időszakban sem európai uniós pályázati forrásból, sem hazai pályázati forrásból megvalósított projekt, feladat nem volt az intézménynél. A közbeszerzésekről szóló többször módosított 2015. évi CXLI. tv. hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás a vizsgált időszakban nem volt.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2019. évben az SZ-VKO/2/2019.(BEL/71/2019.) számú vizsgálata keretében ellenőrizte az intézmény gyermekétkeztetési feladatok ellátását (gyermekétkeztetés igénybevétele, ellátás tartalma, kedvezményezettek köre, étkezési nyilvántartások, analitikák, pénzügyi bizonylatok, számlák, nyugták, elszámolások, készpénzkezelés). Az ellenőrzés jelentős hiányosságot nem tárt fel, a vizsgált területet, folyamatokat megfelelőnek értékelte. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra, az intézmény vezetője 2019.06.27-én 4 pontból álló intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben előírt feladatok teljesítése határidőben megtörtént (1-3 pontok, pl. összesített nyilvántartás készítése a térítési kedvezményekre vonatkozó nyilatkozatokról). A 4. pont esetében a feladat teljesítése a következő SZMSZ módosításakor fog megtörténni (gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatok meghatározása a vezető és helyettese számára).

Az ellenőrzés két hónap kiválasztásával tételesen vizsgálta az étkezési nyilvántartások, térítési díj befizetések, vásárolt élelmezés forgalmát, alakulását, az elszámolások valóságát és szabályszerűségét. Megállapítható, hogy a számlázott adagszámok az intézményi adagszám nyilvántartás, valamint a térítési díjnyilvántartó program adataival, a számlázott egységár a 32/2016.(VI.29.) önkormányzati rendeletben meghatározott bruttó számlázási értéknek megfeleltek. A beszedett térítési díjak, valamint a pénztárba és a bankszámlára befizetett összegek megegyeztek.

Az intézménynek a készételek szállítására két gazdasági társasággal van érvényes szerződése. A Bakony Gaszt Zrt-vel, 2019.06.30-án kötött szolgáltatási szerződés időtartama: 2019.07.01-2020.06.30. A szerződésben foglaltak a Csillagvár Waldorf Tagóvodára, valamint mindkét óvodánál a diétás étkezésre vonatkoznak. A szerződést 2019.12.18-án módosították a 2020.01.01-től érvényes szolgáltatási egységárak miatt. A Veszprémi Vadvirág Óvoda gyermekétkeztetési feladatait a 2012.05.24-én, határozatlan időre kötött megállapodás alapján a Cserhát Kft. látja el (a megállapodás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg!). Az ellenőrzés javasolja a megállapodás felülvizsgálatát, a szerződő felek jogainak-kötelezettségeinek bővebb leírását, a megállapodás határozott időre történő módosítását, a szolgáltatás tárgyával kapcsolatos feladatok pontos meghatározását (pl. tervezett éves adagszámok, éves szolgáltatási egységárak).

A 2019.januártól bevezetett új étkezési program (Polisz) működése megfelelő, az eddigi tapasztalatok alapján a program megfelelő használhatósága céljából a VeInSzol-lal és a többi felhasználóval, illetve a programkészítővel kapcsolatfelvétel, egyeztetés szükséges.

Az intézmény a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét (2018.09.01.). A Belső Ellenőrzési Iroda 2019.évben az SZ-VKO/1/2019.(BEL/35/2019.) számú vizsgálata keretében ellenőrizte az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítását, és működését. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra, az intézmény vezetője 2019.12.10-én intézkedési tervet készített. Jelen vizsgálat befejezéséig az alábbi szabályzatokat módosította az intézmény:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata, hatályos 2020.01.01-től
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, hatályos 2020.01.01-től
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2020.01.01-től.

Az intézmény vezetője a közérdekű adatok teljeskörű közzétételéről az intézmény, ill. az irányító szerv honlapján az Info tv.előírásai szerint 2020. 01.31-ig gondoskodott. Az intézkedési tervben előírt egyéb, belső kontrollrendszer szabályozást érintő feladat végrehajtása folyamatban. A helyszíni ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, beszámoló, analitikus nyilvántartások, pénzügyi-és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, elszámolások, jelentések-adatszolgáltatások megfelelősége alátámasztotta a belső kontrollrendszer, azon belül az egyes elemek jó működését.

A rendszerellenőrzés keretében az R/6/2017.számú belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése is megtörtént. Megállapítást nyert, hogy a vizsgálatok megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési terveket készített, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt feladatok teljesültek, illetve teljesítésük folyamatos, a hiányosságokat megszüntették, amelyről az ellenőrzés a helyszíni vizsgálata során meggyőződött. Mindezek alapján javasolt a korábbi ellenőrzés lezárása.

A vizsgált időszakban az alábbi három külső ellenőrzés volt az intézménynél:

- A Veszprém Megyei Kormányhivatal Veszprém Járási Hivatal által végzett szemle 2019.10.08.(VE-09/HAT/2205-2/2019.sz.).
- Oktatási Hivatal Vezetői tanfelügyeleti ellenőrzés 2019.02.07.(104/I/6/2019.).
- Oktatási Hivatal Intézményi tanfelügyeleti ellenőrzés 2019.03.26.(375/I/6/2019.sz.)

Az ellenőrzések jelentősebb hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel. Az intézménynél rendelkezésre áll a külső ellenőrzések intézkedéseiről vezetett nyilvántartás.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Az Alapító Okirat következő módosításakor intézkedni kell a 096025, és a 104037 sz. kormányzati funkciók törléséről.
- Az ellenőrzési jelentésben kifogásolt szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.
- A Cserhát Kft-vel kötött megállapodást - felülvizsgálatot követően - módosítani kell.
- Az étkezési program megfelelő használata céljából a VeInSzol-lal esetleg a többi felhasználóval, illetve a programkészítővel kapcsolatfelvétel, egyeztetés szükséges.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020.február 21-én intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések – folyamatban lévő - végrehajtásáról.

3. Intézményi belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtását vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés keretében öt olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére volt kötelezett. Az intézményvezető az intézkedési terveket elkészítette, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

Az SZ-VKO/1/2017.sz. – az intézmény beszerzési, karbantartási és felújítási folyamatainak vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt két intézkedés részben teljesült. Az intézkedési terv 2.2. pontja szerinti feladat, a VKSZ Zrt. részéről a karbantartási-hibaelhárítási munkafolyamatok szabályozása, kézikönyv készítése nem teljesült.

A P-VKO/1/2018.sz.-az intézmény személyi kiadásainak vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt két intézkedés teljesült.

A P-VKO/2/2018.sz.- az intézményi saját bevételek beszédésének vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt három intézkedés teljesült.

Az SZ-VKO/1/2019. sz. – az intézmény belső kontrollrendszer vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt kilenc intézkedés teljesült, illetve a 4. pontban előírt feladat részben teljesült, végrehajtási határidő 2020.12.31.

Az SZ-VKO/2/2019. sz. – az intézménynél a gyermekétkeztetési feladatok ellátásának vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt négy intézkedés teljesült.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok határidőre teljesültek. Az SZ-VKO/1/2019. számú vizsgálat intézkedési tervében szereplő 4. pont szerinti feladat teljesítési határideje 2020.12.31. Az ellenőrzések által javasolt 20 intézkedés végrehajtásának, megvalósulásának vizsgálata során az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel. Mindezek alapján javasoljuk az öt korábbi ellenőrzés lezárását.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2020. 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 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. 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. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszoigálati Egyetem által szervezett közszzoigálati dolgozó kötelező továbbképzésén, és a 2020. 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 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi

bezárások miatt – a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

VI. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi 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.

VII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”*

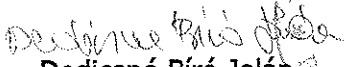
A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását. További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021.január 23.


Veszprém, 2021. január 26.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Barcza Béláné
intézményvezető
96/1/8/2021

