



Szám: BEL/25-6/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 25.		
Ügyirat száma: BEL/25-6/2021		
Előadó: Bede Zsolt	Előirat: —	Melléklet: —

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda

2020. évi

összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém, 2021.



**A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda
2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről 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 tárgyévet 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 Csillag Úti Körzeti Óvodánál 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében

- a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése
- a dologi, beruházási, felújítási kiadások vizsgálata szerepeltek.

Az intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára 5 ellenőrzési napot terveztünk és 7 ellenőrzési napot fordítottunk, a dologi, beruházási, felújítási kiadások ellenőrzésére 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. 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése

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 kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

A P-CSKO/1/2017.sz. – az intézménydologi és működési kiadásainak vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 2 intézkedés teljesült.

Az SZ-CSKO/1/2018.sz.- az intézmény gyermekétkeztetési feladatok vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 4 intézkedés teljesült.

A P-CSKO/1/2018sz.- az intézményi saját bevételek vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt 1 intézkedés teljesült.

Az SZ-CSKO/1/2019.sz. - az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 11 intézkedésből 5 feladat teljesült, 3 feladat többségében teljesült, 3 feladat nem teljesült. Az intézkedési tervben megjelölt feladatok teljes körű végrehajtására a 2020.12.31-i határidőt jelölték meg.

Az SZ-CSKO/2/2019.sz.- az intézmény gyermekétkeztetési feladatok vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 3 intézkedés teljesült.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok nagy része határidőre teljesült, illetve teljesítésük folyamatos. Az ellenőrzés javasolja a P-CSKO/1/2017.számú, az SZ-CSKO/1/2018.számú, a P-CSKO/1/2018., és a SZ-CSKO/2/2019.számú ellenőrzések lezárását. Az SZ-CSKO/2/2019.számú ellenőrzési jelentés megállapításaira készült intézkedési tervben megjelölt – és az ellenőrzés idejéig nem teljesült - feladatok végrehajtásának utolsó határidejét 2020.12.31-ben határozták meg.

3. A dologi, beruházási és felújítási kiadások ellenőrzése

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a dologi, beruházási, felújítási kiadásokat vizsgálta.

Az ellenőrzésének megállapításai:

Az intézmény 2019. évi költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal elkészült. A költségvetés előkészítése, tervezése során az intézmény a felhalmozási kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott.

Az intézmény 2019. évi eredeti költségvetésében 5.300 e Ft beruházási előirányzattal rendelkezett. A költségvetés tervezéskor az intézmény által összességében meghatározott beruházási, beszerzési igény (37.428 e Ft) év végére 12.506 e Ft összegben 33,4 %-os arányban megvalósult. Az eredeti előirányzat 236 %-ra teljesült.

Kiadási jogcímek	Ered. ei.	Mód.ei.	Teljes.	Mego.%
személyi kiadások	205 859	215 862	211 053	60,3%
járadékok	44 702	46 576	44 458	12,7%
dologi kiadások	83 200	87 006	82 075	23,4%
felhalmozási kiadások	5 300	12 600	12 506	3,6%
összesen:	339 061	362 044	350 092	100,0%

A táblázat adataiból megállapítható, hogy fejlesztésre az összes kiadási előirányzatnak csupán 3,6 %-át költötte az intézmény.

Az intézmény 2019. áprilisi előirányzat módosításkor, a pénzmaradvány előirányzatosításakor tudott további forrásokat (5.000 e Ft) a beruházási feladatok fedezetére biztosítani, a további fejlesztésekre a dologi előirányzatból történt előirányzat átcsoportosítás.

Az eredetileg igényelt fejlesztések közül a beépített szekrények gyártása, egyéb bútorok, óvodai fektetők vásárlása megvalósult, nyomtatót, laptopot, egy csoport részére asztalt, székeket, konyhaszekrényt, eSzemélyi kártyaleolvasókat, számítógépet, nyomtatót, porszívókat, hűtőszekrényt, mikrohullámú sütőt, rozsdamentes munkaasztalt stb. tudott vásárolni az intézmény.

Az intézményi felújítási kiadások az önkormányzat költségvetési tételei tartalmazzák, ezért a felújítási kiadásoknál eredeti előirányzatot, módosítást, és teljesítést az intézményi költségvetés 2019. évben nem tartalmaz. Az intézményi felújítások előirányzata a VMJV Önkormányzata költségvetésében szerepel, „Gyermekmosdók burkolása, öltözők felújítása 3 csoportban”, a felújítások eredeti és módosított előirányzata 13.500 e Ft.(4/2020.(II.27.) ö.r.)

A beruházási, beszerzési tevékenység vizsgálatát a szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes vizsgálatával végezte az ellenőrzés. Az átvizsgált árajánlatok, számlák, megrendelések, üzembehelyezési dokumentumok, egyéb bizonylatok alaki és tartalmi szempontból szabályszerűek, hiányosság nem került megállapításra. Néhány esetben csoportos üzembe helyezés valósult meg, az Áhsz. előírásainak megfelelő esetekben. Az eszközök átvétele, a számlák teljesítésigazolása, minden esetben megtörtént. A teljesítésigazolást a belső szabályzatnak megfelelően az arra felhatalmazott személy végezte, a szabályozásnak megfelelő bélyegzők segítségével. A kötelezettség-vállalást a vizsgált esetekben az intézmény vezetője gyakorolta, a pénzügyi ellenjegyzés-érvényesítés szintén a szabályozásnak megfelelően – a VeInSzol gazdasági igazgatóhelyettese, illetve az ezzel a jogkörrel megbízott referens által – minden vizsgált esetben megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalási szabályzatában rögzítették. A gazdálkodási jogkörökről, és azok gyakorlóiról szabályszerű nyilvántartást vezetnek, a jogkörök gyakorlóit meghatalmazással, aláírás mintákkal rendelkeznek. A kiválasztott bizonylatoknál a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak aláírásai minden esetben szerepeltek. A számlák tartalmazták az anyagok, eszközök átvételére történő utalást, a felhasználás helyének jelzését.

A bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályi előírások, belső intézményi szabályzatok szerint működik, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk megfelelő. A tárgyi eszközök beszerzését általában – a szabályzatban meghatározott értékhatás alatt is -

megelőzi több árajánlat bekérése, internetes tájékozódás a piaci árakról, mely elősegíti a legkedvezőbb szállítópártnér kiválasztását, ezzel a takarékos gazdálkodást.

A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, ellenőrizhető, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai megegyeznek, az egyeztetés folyamatosan és dokumentáltan történik, a kontrollok működése megfelelő.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatot tette:

- A nettó 200 e Ft alatti írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések módját, rendjét – az Ávr. 53. § (2) alapján - pontosítani szükséges. A 3 árajánlat bekérés értékhatárát a folytatott gyakorlatnak megfelelően kell kialakítani. Célszerű volna az Árajánlatok minősítése dokumentumot használni.

A javaslat alapján az intézményvezető 2020.06.04-én intézkedési tervet készített, majd tájékoztatást adott arról, hogy az intézkedési tervben szereplő feladat végrehajtásra került.

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

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda 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 közszolgálati dolgozók 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.

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 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.

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

A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

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 hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

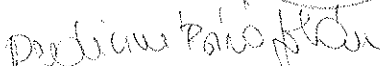
A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

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 24.

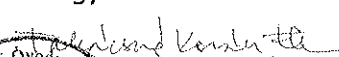
Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2021. január 29.

Jóváhagyta:


Takácsné Kovács Éva
intézményvezető



