



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-2/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 25.		
Ügyirat száma: BEL/25-2/2021		
Előadó: Dedicsné	Előirat: —	Méltóság: —

A Veszprémi Bóbita 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 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 Bóbita Körzeti Óvodában 2020. 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 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 25 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:

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 változásoknak, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálják. Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-lal közös szabályzat kiegészítése, pontosítása szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2019. évi költségvetés tervezését és hozzá kapcsolódóan a módosításokat, és a teljesítést vizsgálta. A költségvetés kidolgozása részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze.

Az intézmény 2019. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 356.328.000 Ft, módosított előirányzata 389.240.000 Ft, a teljesítés 386.939.655 Ft, az eredeti előirányzatot 8,6 %-kal meghaladta, a módosított előirányzatnak 99,4 %-a. Az intézményi bevételek az előző időszaki teljesítést 3,3 %-kal haladták meg.

Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 8.462.379 Ft, mely a költségvetési bevételeknek (386.939.655) 2,19 %-át tették ki 2019. évben. Az intézményi bevételek eredeti és módosított előirányzata 10.813.000 Ft, a teljesítés 8.462.379 Ft, mely az eredeti és módosított előirányzatnak 78,26 %-a.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2019. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 356.328.000 Ft, módosított előirányzata 389.240.000 Ft, a teljesítés 386.939.655 Ft, mely az eredeti előirányzatot 8,6 %-kal haladja meg, a módosított előirányzat 99,4%-a.

Az Óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 55-59 §. előírásainak megfelel. Az ellenőrzés a 2017. október havi, 2018. augusztusi, valamint a 2019. november havi pénzforgalmi bizonylatokat vizsgálta. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A 100.000 Ft, illetve 2018.07.15-től hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

A beszerzési szabályzat értelmében 2017.04.01-től a nettó 1.000.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevétel esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettséget írtak elő. A vizsgált bizonylatok esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesült.

Az Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolóját a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 169. § 169.§, 170.§., továbbá a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32.§, 33.§. szerinti tartalommal, és határidőben. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival. Az intézmény beszámolójában 2018. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 25.663.107 Ft, mely az előző évihez képest 221,63 %-ra nőtt. A növekedés eszköz oldalon a pénzeszközöknél jelentős (254,61 %). A forrás oldalon jelentős a növekedés a saját tőke, ezen belül a Mérleg szerinti (tárgyévi) eredmény soron (770,68 %).

A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárnak megfelelő

kimutatásokat. A tárgyi eszközök és készletek tekintetében 2018. évben mennyiségi leltárfelvétel is történt.

A mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatosan néhány hiba került megállapításra. Kisebb hiba, hogy az E) Egyéb sajátos elszámolásokon belül az E/I és E/III sorokat érintően 414 és 398 Ft ÁFA kerekítési különbözetek nem lettek elszámolva. Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” egyenlege 2018. december 31-én 201.907 Ft. Ebből az összegből 122.722 Ft összeg két dolgozó 2018. december hónapban kifizetett nettó bére. Hiba, hogy a személyi juttatások könyvelése, és ezzel összefüggésben a 2018. évi beszámoló elkészítése során nem vették figyelembe a 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet 1. sz. melléklet VIII. fejezet B) 8. pontjában és a D) 9. pontjában rögzítetteket, és nem teljes körűen könyvelték le a 2018. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051102-05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként. A teljesítésként lekönyvelendő 2018. decemberben kifizetett nettó személyi juttatásokból a fent bemutatott 122.722 Ft nem lett kiadásként lekönyvelve, növelve az Egyéb sajátos elszámolások főkönyvi és mérlegben szereplő összegét.

A beszámolóban belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2018. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős, (22.828.276 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány jelentős része (19.584.262 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 85,79 %-a. A szabad pénzmaradvány 14,21 % (3.244.014 Ft). Az összes kiadás (351.653.798 Ft) a módosított előirányzat (375.314.000 Ft) 93,70 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 23.660.202 Ft. A bevételek esetében a 375.314.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 374.482.074 Ft, a bevétel kiesés -831.926 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 22.828.276 Ft. A költségvetési adatokon belül az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2018. évre vonatkozóan. Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások”-nál leírt 122.722 Ft összegű, december havi nettó hóközi kifizetéseket érintő hiba kivételével az ellenőrzés hibát, 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 ellenőrzés szűrópróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök állományba vételi eljárását, valamint a szakmai anyagok közé könyvelt eszközök, játékok kezelését. A tárgyi eszközök állományba vételénél hiba, hiányosság nem került megállapításra. A játék beszerzések több esetben szakmai anyagra kerültek lekönyvelésre. Az ellenőrzés véleménye szerint ezek az eszközök (játékok) nem egyértelműen egy éven belül elhasználódó eszközök, és így éven túli használat esetén tárgyi eszközök között kell nyilvántartani. Az ellenőrzés javasolja, hogy a VeInSZol-lal közösen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyes játék csoportokra vonatkozóan az értékelési szabályokat.

Az intézmény a munkaerő és bérgazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézményben az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 69 fő, 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 volt. 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 kiegészítésre szorulnak. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. Hiba, hogy munkáltatói döntésen alapuló pótlékkal, címpótlékkal, vezetői pótlékkal rendelkező dolgozók nem

teljes körűen rendelkeznek minősítéssel. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések szabályosságát (jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, egyéb költségtérítések, béren kívüli juttatás, fizetési előleg), melyeknél hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket, valamint a főzőkonyha élelmiszer készletét a gyakorlatban évente leltározzák, az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízás, jegyzőkönyv). A leltárfelvételi ívek kitöltése mind a tárgyi eszközök (VeInSzol Forrás SQL gépi leltárívek szabályszerű. Az ellenőrzés részletesen a 2018.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta. Hiányosság az értéken nem szereplő kísértékű eszközök tekintetében került megállapításra. Az intézmény nem tudott az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani az ellenőrzési időszakban felvett, 2013. december 31-ig beszerezett, és a régi számviteli szabályok szerint csak mennyiségi nyilvántartásban rögzített eszközökről nyilvántartást, valamint leltárt.

A selejtezési eljárások esetében hibaként került megállapításra, hogy a mindkét Óvodát érintő 2018. november 26-án külön-külön lefolytatott Selejtezési eljárás esetében a selejtezett eszközök elszállítása 2018. május 23-án, tehát a selejtezési eljárás lefolytatása előtt megtörtént. Az ellenőrzési időszakban lefolytatott selejtezésekkel kapcsolatosan más hiba nem került megállapításra, az eljárások szabályos dokumentálása megtörtént.

A vizsgált időszakban európai uniós forrásból megvalósított projekt az Óvodában nem volt. Az intézmény a közbeszerzésekről szóló többször módosított 2015. évi CXLI. tv. hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást a vizsgált időszakban nem indított. A készletbeszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételeinek összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda, a Bóbita tagóvodában saját főzőkonyha fenntartásával biztosítja a gyermekétkeztetési feladatellátást, a Hársfa Tagóvodában vásárolt élelmiszerrel látják el a feladatot. A vásárolt étkezést a normál (nem ételallergiás) étkezés esetén a Cserhát Kft. biztosítja Szállítási szerződés alapján. A táplálékallergiás étkezést mindkét óvodában a Bakony Gaszt Zrt. biztosítja, egyedi megrendelések alapján. Az intézmény Alapító Okirata a gyermekétkeztetés és munkahelyi étkeztetés feladatát tartalmazza. A Bóbita Óvoda főzőkonyhája a főbb élelmiszer beszállítókkal (SEND-EX 2000 Kft, VESZ-FRUCHT Kft, K&A Pékség Kft, Halker Kft, Bradimpex Húsfeldolgozó és Ker. Kft.) az intézmény 2018. végén 2019. évre vonatkozóan – a várható beszerzési összegek feltüntetésével - keretszerződéseket kötött. A keretszerződések megkötése előtt az árajánlatok bekérése megtörtént.

A főzőkonyhában az élelmiszer alapanyagok nyilvántartására 2017. és 2018. években a Kalkulus Kft Élelmiszeri program (ELPOST) programját használták. A program két modullal rendelkezett. Az egyik modul az étkezési nyilvántartó program, mely az étkezők, étkezési adagok, kedvezmények nyilvántartására, étkezési térítési díjak beszedésére mindkét óvodára vonatkozóan külön-külön használatban volt. A másik modul a főzőkonyhai feladatokat foglalta magában. 2019. január 1-től a programot készítő és karbantartó Kft. megszűnt, a szerződés 2019. január 1-től felmondásra került.

Az Óvoda 2019-ben két új program használatára tért át. Az étkezők nyilvántartására, étkezési térítési díjak beszedésére a Magyar Közigazgatás-fejlesztési Zrt-vel szolgáltatási szerződést kötöttek a „Polisz Közétkeztetés informatikai rendszer szolgáltatás biztosítására” 2018.10.31-én. A Szolgáltatási szerződést 2018.11.01-től 2020.12.31-ig kötötték. 2019.01.01-től a főzőkonyha élelmiszer készletének nyilvántartására a Manager Software Kft-vel Végfelhasználói szerződést kötöttek a „Közkonyha,” program használatára. A programból kinyomtatott listák alapján,

feltételezhetően az átlagárak alkalmazása miatt a klasszikus módon (nyitókészlet+beszerzés-kiadás=zárókészlet) az időszaki zárókészlet nem vezethető le. Emiatt a főkönyvi könyvelésben a készletváltozást a „Közkonyha” programban előállított készletlista záró értékének elfogadása mellett kivonással határozzák meg, és készítik el a vegyes könyvelési bizonylatot. A konyha készlet bevételezéseinek ellenőrzése – a VeInSzol szóbeli tájékoztatása szerint - tételesen meg történik, viszont ez a vizsgált dokumentumok alapján nem megállapítható. Az ellenőrzés javasolja, hogy a számlákra kerüljön fel aláírással hitelesített feljegyzés, miszerint az a VeInSzol-nál ellenőrzést végrehajtották, és a bevételezés és a számlák egyezősége fennáll.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátását a VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája az SZ/BKO/2/2019. számú ellenőrzésében is vizsgálta 2018. április 1-től 2019. április 30-i időszakra. Jelen ellenőrzés során a fenti ellenőrzés megállapításait figyelembe véve, 2019. december 31-i állapotnak megfelelő adatok feldolgozása történt meg.

A főzőkonyha norma szerinti és tényleges anyagfelhasználásának vizsgálata során megállapításra került, hogy a takarékos gazdálkodással a teljesítés a normához képest éves szinten 747.464 Ft megtakarítást eredményezett, mely az egész évre számított norma szerinti nyersanyag érték 4,7 %-a.

Ellenőrzésre került a térítési díjak beszedésének gyakorlata, a beszedett térítési díjak, a nyilvántartások, valamint a könyvelésben rögzített bevételi értékek egyeztetése. Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg.

Az intézmény mindkét tagóvodára vonatkozóan rendelkezik a kedvezmények igénybevételéhez szükséges Nyilatkozatokkal, igazolásokkal. A Nyilatkozatok, igazolások a két tagóvodában külön-külön kerülnek tárolásra. A dokumentumok alapján a kedvezmények igénybevételét 2019. évben a Polisz programban rögzítik, melyből listázással előállítható a teljes körű nyilvántartás csoportonként, mely a kedvezmények igénybevételéhez szükséges valamennyi információt tartalmazza. A Hársfa Óvodában a kedvezményes Nyilatkozatokról külön nyilvántartás is készül.

A jogszabályi előírások miatt a vizsgált években nagymértékűvé vált a térítési díj kedvezmények igénybevétele, 2019-ben a gyermekek közel 73 %-a térítésmentesen vette igénybe az étkezési szolgáltatást. Az ellátási díj bevételek emiatt alacsonyak, összegük 2017-ben 4.206.611 Ft, 2018-ban 3.661.240 Ft, 2019-ben 3.720.661 Ft, mely az új szabályozás előtti pl. a 2015. évi 12.621.000 Ft-os bevételnek alig 30 %-a.

Az intézmény kialakította a Belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzési időszakban két Belső kontroll szabályzat volt hatályos: 2014.01.15, és 2019.12.02.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 2016.10.01-től módosult (187/2016.(VII.13.) Korm. rendelet). Hiba, hogy az intézmény a Belső kontrollrendszert az új szabályok szerinti csak késve, 2019.12.02-től alakította ki. 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.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.13. pontjában szabályozza. A vagyonnyilatkozatok nyilvántartásának vezetéséért felelős személy megnevezését, valamint a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az SZMSZ nem tartalmazza. Az intézményi vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett dolgozók (6 fő) az előírt kötelezettségüknek 2018. május és június hónapban eleget tettek.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2017-2018. évek 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 fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.
- A Kötelezettségvállalási szabályzat függelékeként csatolják be a VeInSzol-nál végzett jogkörökre vonatkozó Nyilvántartást.
- A VeInSzol-lal közösen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyes játék csoportokra vonatkozóan az értékelési szabályokat, és azokra vonatkozóan támasszák alá az egy éven belül elhasználódás okait.
- Az ellenőrzés javasolta a VeInSzol-nak a kisértékű eszközök pontos megnevezésének korrigálását.
- Az óvoda részéről készlet-kezelőként az eszközök tényleges kezelői írják alá a leltáríveket.
- A 2019. évi beszámoló elkészítésekor a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és a PM tájékoztatója alapján járjanak el.
- A jövőben lefolytatandó selejtezések esetében a megsemmisítés csak a selejtezési eljárást követően, a selejtezési bizottság jóváhagyása után lehetséges.
- A könyvelésben meg kell teremteni a szabályos főkönyvi könyvelés lehetőségét, a főzőkonyhai program listáiból, valamint a főzőkonyhai programhoz, mint analitikához történő egyeztetési lehetőséget.
- A VeInSzol-nál az ellenőrző személy minden leegyeztetett számlán aláírásával igazolja le a bevételezések helyességét.
- A minősítést minden érintett dolgozóra vonatkozóan el kell végezni.
- Munkaköri leírásokat több esetben ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörrel és a helyettesítésre vonatkozó előírásokkal.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020.február 28-án intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések 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 6 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 szervezeteknek.

A P-BKO/1/2017. számú ellenőrzési jelentésben javasolt négy intézkedés közül három teljesült, a negyedik esetében az intézményvezető nem tartotta szükségesnek a módosítási javaslatot.

Az SZ-BKO/1/2017. számú ellenőrzési jelentésben javasolt egy intézkedés teljesült.

A P-BKO/1/2018. számú ellenőrzési jelentésben javasolt három intézkedés teljesült.

Az SZ-BKO/1/2018. számú ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés közül négy teljesült, egy pedig nem teljesült.

Az SZ-BKO/1/2019 SZ-BKO. számú ellenőrzési jelentésben javasolt tizenegy intézkedés közül hét teljesült, három részben teljesült, egy nem teljesült.

Az SZ-BKO/2/2019. számú ellenőrzési jelentésben javasolt hat intézkedés közül négy teljesült, kettő javaslat esetében nem szükséges a módosítás, mert több listázható felületről biztosíthatóak a szükséges adattartamok.

Összességében megállapítható, hogy intézkedési tervekben a javasolt 30 feladat közül 21 teljesült, 3 nem teljesült, 3 részben teljesült, 2 esetben nem szükséges a teljesítés, mert a kifogásolt adattartalmak más listákkal biztosíthatók, 1 esetben az intézményvezető nem tartotta szükségesnek a javasolt módosítást. A nem, illetve részben teljesített feladatok újból előírásra kerültek. Ahol a javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, ott az ellenőrzés javasolja a korábbi ellenőrzések lezárását.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Az Alapító Okiratban rögzítetteknek meg kell egyeznie az SZMSZ adataival.
- Az intézménynél a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét, szabályait felül kell vizsgálni. A vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét, és a vagyonyilatkozat tétel szabályait az SZMSZ-ben szabályozni kell.
- A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörrel az azzal megbízottak esetében, a helyettesítéssel valamint az ellenőrzési feladatokkal.
- Az SZMSZ kiegészítése szükséges azon ügykörök vonatkozásában, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.
- Az SZMSZ vagy ügyrend kiegészítése szükséges.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020. szeptember 30-án intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések végrehajtásáról.

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 Közzszolgálati Egyetem által

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 Közszerzőgálati Egyetem által szervezett közszerzőgálati 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 használattól.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről 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.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2021. január

Jóváhagyta:


Sándor Edit
intézményvezető

