



Szám: BEL/25-4/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2021 JAN 25.		
Ügyirat száma: BEL/25-4/2021		
Előadó: Dedő Gábor	Előirat: —	Melléklet: —

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

Veszprém, 2021.



**A Veszprémi Ringató 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 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 Ringató 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 Ringató 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 2018-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése
- a gyermekétkeztetési tevékenység vizsgálata szerepeltek.

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

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések a *megfelelő* (gyermekétkeztetés) és a *korlátozottan megfelelő* (átfogó rendszer és az intézkedési tervek végrehajtása) 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.

Az ellenőrzés *korlátozottan megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényegesen hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Átfogó rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai:

A Veszprémi Ringató 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 – többségében - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Több szabályzatot a VeInSzol kiterjesztett a partner intézményeire, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője elfogadott, aláírásával hitelesített. 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 módosították. Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-lal közös szabályzatok esetén az intézményi sajátosságok miatt azonban további kiegészítés, pontosítás szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2019. évi költségvetés tervezést és hozzá kapcsolódóan a módosításokat valamint 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 425.240.000 Ft, módosított előirányzata 448.452.000 Ft, a teljesítés 445.717.271 Ft, mely az eredeti előirányzat 104,8 %-a, a módosított előirányzat 99,4 %-a. Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 15.398.429 Ft, mely a költségvetési bevételek (445.717.271 Ft) 3,45 %-át tették ki 2019. évben. Megállapítható, hogy a működési bevételek teljesítése (15.398.429 Ft) a módosított előirányzat (18.133.000 Ft) 84,9 %-a. A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2019. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 425.240.000 Ft, módosított előirányzata 448.452.000 Ft, a teljesítés 431.029.765 Ft, az eredeti előirányzat 101,36 %-a, a módosított előirányzat 96,12 %-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 szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2019. március és november havi pénzforgalmi bizonylatokat vizsgálta teljes körűen. A kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A 100.000 Ft, illetve 2017.10.02-től hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések

esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése is megtörtént. A beszerzési szabályzat értelmében 2017.10.02-től a nettó 200.000 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 2019. 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 elkészítette. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 31.417.736 Ft, mely az előző évihez képest 97,45 %-ra csökkent. 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 2019. évben mennyiségi leltárfelvétel is volt. A mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatosan kisebb hiba, hogy az E) Egyéb sajátos elszámolásokon belül az E/I és E/III sorokat érintően ÁFA kerekítési különbözetek nem lettek elszámolva. Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” egyenlege 2019. december 31-én 40.638 Ft. Ez az összeg a „T” és „K” egyenlegű tételek összevont egyenlege. Ez sérti a számvitelről szóló 2000. évi C törvény bruttó elszámolás elvét.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős, (14.687.506 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradvány jelentős része (6.353.022 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 43,25 %-a. A szabad pénzmaradvány 56,75 % (8.334.484 Ft). Az összes kiadás (431.029.765 Ft) a módosított előirányzat (448.452.000 Ft) 96,12 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 17.422.235 Ft. A bevételek esetében a bevétel kiesés -2.734.729 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 14.687.506 Ft.

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 a tárgyi eszközök között kell nyilván tartani. Az ellenőrzés javasolja, hogy a VeInSzol-lal közösen az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyes játékcsoportokra vonatkozóan az értékelési szabályokat.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 82,5 fő, 2018.04.01-től 83,5 fő volt. A 2019. december 31-i állapot szerinti ténylegesen betöltött- és az átlagos statisztikai létszám is 84 fő volt. A vizsgált időszakban közfoglalkoztatás, részmunkaidős dolgozó nem volt az intézménynél. 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. A munkáltatói döntésen alapuló bérkiegészítéssel,

pótlékkal, címpótlékkal rendelkező dolgozók minősítése megtörtént. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések szabályosságát (jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, egyéb költségtérítések, fizetési előleg), 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 a tárgyi eszközök (VeInSzol Forrás SQL gépi leltárívek) szabályszerű. Az ellenőrzés részletesen a 2018.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta. Hiányosság a készletek az értéken nem szereplő kísértékű eszközök tekintetében került megállapításra. A készletek esetében a ringató Óvoda élelmiszer leltárát csak az ételmezésvezető írta alá, leltározási bizottság nem volt kijelölve, illetve nem írta alá a leltáríveket. 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 az ellenőrzési időszakban lefolytatott selejtezésekkel kapcsolatosan hiba nem került megállapításra, az eljárások szabályos dokumentálása – a hulladék elszállításán kívül – megtörtént.

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

Az intézmény Beszerzési Szabályzatában szerepel, hogy a 200 000 Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetében legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve kizárólagos forgalmazótól történő beszerzés), az ajánlatkérésnek minden esetben eleget tettek.

Az intézmény kialakította a Belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzési időszakban a 2016.10.01-től hatályos, majd a korábbi ellenőrzést követően az ezt módosító 2019.12.02-től hatályos Belső kontroll szabályzatokkal rendelkezett. Az ellenőrzés befejezését megelőzően rendelkezésre bocsátott egy, a 2019. évben SZ-RKO/1/2019. ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításban felsorolt hiányosságokat megszüntető Belső Kontroll Szabályzatot. 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 nyomvonal, az integrált kockázatkezelési, és monitoring rendszer.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.15. 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 a vizsgált időszakban az előírt kötelezettségüknek 2017. augusztus, 2018. június és 2019. augusztus, szeptember, november hónapban tettek eleget. A munkaköri leírásokban szerepel vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség. Hiba, hogy 2019. évben a vagyonnyilatkozatok néhány esetben csak a benyújtási határidőt követően kerültek nyilvántartásba vételre. A 2019-es tételek esetén a nyilatkozatok átadásának-átvételének tényleges dátumát nem jelzik a nyilvántartásban. Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2017-2018-2019. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A szabályzatokat egységes szerkezetben kell elkészíteni, a megtörtént módosításokat felvezetni, ezekkel aktualizálni. A jogszabályi változásokat folyamatosan követni kell. A közös szabályzatokat ki kell nyomtatni. A megszűnt szabályzatokat hatályon kívül kell helyezni.
- A következő évi beszámoló készítése során a követeléseket és kötelezettségeket előjelük szerint külön-külön kell beállítani a mérlegbe.
- Az ellenőrzés az eltérés indoklását elfogadja azzal, hogy a következő leltározás során idegen eszközöket különítsék el, és külön leltáríven kerüljenek kimutatásra.
- Az ellenőrzés javasolja a VeInSzol-nak a kísértékű eszközök megnevezésének módosítását.
- Az ellenőrzés javasolja, hogy a még használatban lévő, 2013. december 31-ig beszerzett, és csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett eszközöket vegyék fel külön nyilvántartásba illetve ezen eszközök leltározása mielőbb történjen meg.
- Leltározás során leltározási bizottságot kell kijelölni, és a leltározási bizottság tagjainak alá kell írni a leltáríveket.
- A Kötelezettségvállalási és a Beszerzési Szabályzatban előírt – írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzési – értékhatárt 200 e Ft-ra vissza kell módosítani.

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020. december 7-én intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések végrehajtásáról. A legutolsó határidő a szabályzatok módosítására 2021. április 30-ig lett megállapítva.

3. Intézményi belső ellenőrzés

3.1. Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a 2018-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtását vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés keretében 3 olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette. A 2018. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtási határideje 2018. szeptember 20., míg a 2019. évi. az ellenőrzés intézkedéseinek végrehajtási határideje 2020.04.20 volt, melynek végrehajtását 2020. április 15-én jelentette az intézmény a belső ellenőri szervezeteknek.

Az P-RKO/1/2018. – az intézményi dologi kiadások vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 5-ből 2 intézkedés teljesült, 3 részben teljesült.

A P-RKO/2/2018. - az intézményi személyi kiadásokról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 6 intézkedés közül 5 intézkedés teljesült, 1 részben teljesült. Javasoljuk az ellenőrzés lezárását.

Az SZ-RKO/1/2019. – a 2017.01.01-2019.01.31. időszakra vonatkozó – a Belső kontrollrendszer szabályozottsága és működése vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 12 intézkedés közül 6 teljesült, 4 részben teljesült, 2 nem teljesült.

Össességében megállapítható, hogy intézkedési tervek javasolt feladatai többségében teljesültek, de a teljes körű végrehajtás érdekében az ellenőrzés **további javaslatokat tett, melyek az alábbiak:**

- A Beszerzési és Kötelezettségvállalási szabályzatok kötelezettség-vállalást nem igénylő értékhatárt 200.000 Ft-ra vissza kell módosítani.
- A vagyonyilatkozat nyilvántartást vezetőnek figyelni kell a határidők betartására és a nyilvántartás pontos vezetésére.
- Az Iratkezelési, a Kiküldetési, Élelmezési szabályzatot az ellenőrzési javaslatok alapján felül kell vizsgálni, ki kell egészíteni, illetve módosítani kell.
- El kell készíteni egy Kiegészítő Pénzkezelési szabályzatot, kitérve benne az óvoda sajátos pénzforgalmával kapcsolatos szabályzásra. (pl. pénzszállításra, illetve a ellenőrzésre vonatkozó előírásokkal.)
- Az intézménynek a közzétételi kötelezettségét teljes körűen teljesítenie kell, mind a fenntartó honlapján az Info tv. 37. §. (1) bekezdésében és 1. az. mellékletében előírtaknak megfelelően, mind az intézmény honlapján a 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet 23. §.-a szerint.
- A monitoring rendszert a gyakorlatban is ki kell alakítani (Mutatószám-rendszer kidolgozása, évenkénti felülvizsgálat, nyomon követés)

Az intézményvezető a javaslatok alapján 2020. december 11-én intézkedési tervet készített, majd jelentést küldött az intézkedések végrehajtásáról. A legutolsó határidő a feladatok végrehajtására 2021. április 30-ig lett megállapítva.

3.2. A gyermekétkeztetési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai:

A 2019. évre vonatkozó térítési díjakat a 41/2018.(XI.22.), és a 29/2019.(XI.21) önkormányzati rendeletekkel módosított 32/2016.(VI.29.) önkormányzati rendelet tartalmazza. A vizsgált évek között (2019-2020.) a normál étkezési térítési díjak átlagosan 10,2 %-kal, a táplálékallergiás étkezési térítési díjak átlagosan 10,6 %-kal emelkedtek. A bruttó térítési díjak nettó összegei a nettó nyersanyagnormával megegyeznek.

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 előállításal történik. A Ringató Óvoda saját főzőkonyhával rendelkezik, az Erdei Óvoda főzőkonyhájában elkészített ételt biztosítják a Kuckó Tagóvodában is. Az Erdei Tagóvodájában működő konyha 2019. november 18-tól nem üzemelt, ezért az intézmény a Bakony Gaszt Zrt-vel kötött szerződést az Erdei és Kuckó Tagóvodák ellátására 2019. november 7-én. A szerződésben az ételszállítást 2019. november 18-tól 2020. január 17-ig terjedő időszakra kötötték, majd 2020. február 14-ig meghosszabbították azt.

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, de az intézménnyel nincs szerződése, mert a szolgáltató 50 fő alatt nem kívánja a szolgáltatást szerződéses kötöttséggel a biztosítani. Így időszaki megrendelők alapján utólagos elszámolással számláznak.

Az intézmény a Ringató Óvoda 2 csoportja vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a kedvezmények igénybevételéhez szükséges Nyilatkozatokat, igazolásokat, dokumentumokat, valamint az ezekről készített nyilvántartást. A két csoport a térítési díj kedvezményeket alátámasztó Nyilatkozatokat – csoportonként – tartja nyilván. Az ellenőrzés a 2019/2020. évre vonatkozóan a két csoportban összesen 42 db Nyilatkozatot, illetve esetlegesen hozzájuk kapcsolódó igazolást vizsgált át tételesen, illetve vetett össze az étkezési programból nyomtatott kedvezményes étkezők listájával, melynél eltérést nem tapasztalt.

Az intézmény 2019. január 1-től új számítógépes étkezési nyilvántartó programot (POLISZ-Közétkeztetési rendszer) használja, a főzőkonyha tekintetében a Manège Software Közkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a térítési díj beszedési gyakorlatot a 2019. decemberi, valamint a 2020. június havi beszedési, könyvelési és egyéb dokumentumok alapján vizsgálta tételesen a Ringató Óvodában. Az intézményi adatok alapján megállapítható, hogy térítési díj nyilvántartó programban az Önkormányzati rendeletben megállapított díjakkal szedték be a térítési díjakat. A leszámolt, valamint a házipénztárba, illetve az intézmény bankszámlájára feladott készpénz megegyezett, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

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 a szülő megkapja, a másodpéldányán a szülő aláírásával a befizetést igazolja. 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 táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet előírásainál az étlapok kötelező adattartalmát vizsgálta az ellenőrzés. A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda mindhárom tagóvodája gyermekei számára a normál étkezést 2 saját konyhája által biztosítja. Az ellenőrzés során a Ringató Óvoda főzőkonyhájának étlapjai kerültek vizsgálatra.

Az intézmény a főzőkonyháján eleget tett - az intézménynél dokumentum alapon ellenőrizhető - tájékoztatási előírásoknak. Az étlapokon a kötelező tartalmi elemek megtalálhatók. Az ellenőrzés vizsgálta a fenti rendelet végrehajtását a Ringató Óvoda főzőkonyhájának 2019.12.02 – 2019.12.06, valamint a 2020.06.22 – 2020.06.26 időszakokra vonatkozó étlapjai alapján. A heti étlapok adatainak összesítéséből megállapítható, hogy az energiatartalom, a sóbevitel, a friss gyümölcs és zöldség biztosítása – a vizsgált időszakban - megfelelt az előírásoknak.

A Ringató Körzeti Óvoda rendelkezik Kohelka Lászlóné által készített HACCP Rendszerrel (2015.06.08). A HACCP Rendszer felülvizsgálatát 2019.09.06-án a Tálatum Projekt Bt. készítette el. Az élelmiszer vállalkozások által működtetendő önellenőrzési rendszerről szóló 28/2017.(V.30.) FM rendelet előírásai alapján az intézménynél az önellenőrzési rendszert bevezették, melyet - a vizsgált időszakban legutoljára – 2020.07.28-án kelt Önellenőrzési lista – dokumentumai támasztanak alá. A munkavédelemről szóló 1993. évi CXIII. tv. 2.§.(3), 54.§.2), (3) bekezdések alapján az intézmény rendelkezik az egészséget nem veszélyeztető és biztonsági munkavégzés követelményei megvalósításának módját meghatározó szabályozással. Ezen belül: munkahelyi kockázatértékelés, a kötelező orvosi vizsgálatok rendjének szabályozása, a munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz ellátásának szabályozása.

Az intézménynél a vizsgált időszakban a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban külső ellenőrzés egy alkalommal volt. 2019.12.03-án az Agrárügyi Főosztály Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Osztály tartott hatósági mintavételi ellenőrzést a Ringató Óvoda

főzőkonyhájában, készétel érzékszervi vizsgálatával. Az ellenőrzés kiválónak minősítette a vizsgált ételsort egyéb megállapítást nem tett, intézkedést nem írt elő.

Az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A főkönyvi könyvelést alátámasztó megfelelő adattartalmú – negyedéves listák biztosítását meg kell oldani. A VeInSzol-nál az élelmiszer alapanyagok bevételezésének ellenőrzése során a számlákra kerüljön fel, miszerint az ellenőrzést végrehajtották, és az egyezőség fennáll.
- Az ellenőrzés javasolja az intézményi kiegészítő szabályzat készítését, olyan szabályok kidolgozásával, amelyeket a VeInSzol Pénzkezelési szabályzata nem, vagy az Óvoda szempontjából nem kellő részletezettséggel tartalmaz.

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 Községi Egyetem által szervezett községi 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

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 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

Jóváhagyta:


Major István
intézményvezető



