



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-7/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 25.		
Ügyirat száma: BEL/25-7/2021		
Előadó: Dedőszé	Előirat: —	Melléklet: —

## A Veszprémi Kastélykert 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](http://www.veszprem.hu)



## **A Veszprémi Kastélykert 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 Kastélykert Körzeti Óvodában 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

#### **1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Kastélykert 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 gyermekétkeztetési tevékenység vizsgálata szerepeltek.

Az intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára 5 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 7 ellenőrzési napot fordítottunk, a gyermekétkeztetés 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 tartoztak.

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.

*Szabályszerűségi ellenőrzés* keretében vizsgáltuk a belső kontrollrendszer szabályozottságát, valamint a költségvetés tervezési tevékenységet.

## **2. Intézményi belső ellenőrzések**

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

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

Az ellenőrzés keretében öt olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt.

Az SZ-VKO/1/2017.sz. – az intézmény beszerzési, karbantartási és felújítási folyamatainak vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt két intézkedés teljesült.

A P-KKO/1/2018.sz.-az intézmény személyügyi folyamatainak, és személyi kiadások vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javaslattételre nem került sor. Az ellenőrzés a végzett tevékenységet, folyamatot megfelelőnek minősítette.

A P-KKO/2/2018.sz.- a gyermekétkeztetési tevékenység, az intézmény saját bevételek beszedési folyamatának, valamint ezek dokumentálásának vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt két intézkedés közül egy nem, egy részben teljesült.

Az SZ-KKO/1/2019. sz. – az óvoda beszerzési, karbantartási és felújítási tevékenységének vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javaslattételre nem került sor. Az ellenőrzés a végzett tevékenységet, folyamatot megfelelőnek minősítette.

Az SZ-VKO/2/2019. sz. – az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt 15 intézkedés többsége teljesült, a részben teljesülnél az ellenőrzés egy intézkedésre javaslatot tesz. A fentiek alapján javasoltuk az öt, korábbi ellenőrzés lezárását.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok határidőre teljesültek. Az összesen 19 feladat végrehajtásának, megvalósulásának vizsgálata során az ellenőrzés néhány további hiányosságot tárt fel, melyre az alábbi javaslatokat tette:

- A Beszerzési szabályzatot az értékhatár miatt célszerű módosítani, a belső ellenőrzés operatív beszerzést ellenőrző feladatára történő hivatkozást törölni kell.
- A kötelezettségvállalás szabályos biztosítása érdekében célszerű év elején egy megrendelést írni az éves várható ételallergiás adagszámnak megfelelő összegben.

Az intézkedési terv elkészítéséig az intézmény több feladatot végrehajtott, a végre nem hajtott feladatokra folyamatos, illetve 2019. szeptember 30-i határidőt állapított meg, melynek végrehajtását jelentette a belső ellenőrzésnek.

### **2.2. Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a gyermekétkeztetési tevékenységet vizsgálta.**

#### **Az ellenőrzés megállapításai:**

A gyermekek által fizetendő intézményi térítési díjakat a vizsgált időszakra vonatkozóan a VMJV Önkormányzata Közgyűlésének 32/2016.(VI.29.) sz. önkormányzati rendelete, valamint annak évenkénti módosításai tartalmazzák. 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 díj nettó összege a nettó nyersanyagnormával megegyező.

Az intézmény rendelkezik Alapító Okirattal (2019. augusztus 26-tól hatályos) és Szervezeti Működési Szabályzattal (2020. január 01-től hatályos), valamint további szabályzatokkal (Élelmezési szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, HACCP Kézikönyv, Munkahelyi kockázatértékelés) melyekben a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó szakmai, pénzügyi-gazdasági, illetve kötelező higiéniai feladatokat meghatározták.

Az SZMSZ tartalmazza az intézmény Alapító Okiratának adatait, mely 2019.08.26-tól hatályos, száma: ONK/126-2/2019. Az SZMSZ-ben a gyermekélelmezési tevékenységhez kapcsolódó feladatot 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 Alapító Okirat nem tartalmazza az SZMSZ-ben szereplő 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogvatékosok nappali intézményében tevékenységet. Az Alapító Okirat és az SZMSZ összhangját meg kell teremteni.

A gyermekétkeztetés bonyolítása az intézménynél a normál étkezés tekintetében saját konyhán történő étel előállításal történik, míg a táplálékallergiás étkezést az egész óvoda részére a Bakony Gaszt Zrt. biztosítja. A Kastélykert Óvoda főzőkonyhájában elkészített ételt szállítják a Ficánka Tagóvodába is. A táplálékallergiás ételt szállító Bakony Gaszt-Zrt-vel az intézménynek nincs szerződése, mert a szolgáltató 50 fő alatt nem kívánja szerződéses kötöttséggel a szolgáltatást biztosítani. Így időszakai megrendelők alapján utólagos elszámolással számláznak. A főbb élelmiszer beszállítókkal (SEND-EX 2000 Kft, Pillerpék Kft, Halker Kft, Matusz-Vad Zrt, Édenkert Zöldség-gyümölcs kereskedés.) az intézmény 2019. évre vonatkozóan – a várható beszerzési összegek feltüntetésével - keretszerződéseket kötött.

Az intézmény mindkét tagóvoda, valamint a bölcsődei csoport vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a kedvezmények igénybevételéhez szükséges Nyilatkozatokat, igazolásokat, dokumentumokat, valamint az ezekről készített nyilvántartást. A két tagóvoda a térítési díj kedvezményeket alátámasztó Nyilatkozatokat külön dossziében – csoportonként – tartja nyilván. Az ellenőrzés a 2019/2020. évre vonatkozóan a két óvodában és a bölcsődei csoportban összesen 131 db Nyilatkozatot, 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 Manege Software Közkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a térítési díj beszedési gyakorlatot a 2019.XII. havi beszedési, könyvelési és egyéb dokumentumok alapján vizsgálta tételesen mindkét tagóvodában, valamint a bölcsődei csoportban. 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, a felhasznált főzőkonyhai adagok és a Bakony Gaszt Zrt. által leszámolt táplálékallergiás adagszámok között az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az intézmény pénzkezelési szabályzata szerint a beszedés napján, illetve 24 órán belül az intézmény VeInSzol-nál vezetett házipénztárába, majd az intézmény bankszámlájára a beszedett térítési díjakat befizették, az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett. 2019-ben az új számítógépes program számlát állít ki, 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.

Az intézmény által beszedett étkezés térítési díjak nyilvántartását, és az összesített adatokat 2019. év egészére vizsgálta és egyeztetette az ellenőrzés a főkönyvi könyvelés adataival, ahol számszaki eltérést nem tapasztalt. A beszedett étkezési térítési díjak összegére vonatkozóan a Polisz programból előállított egyeztető tábla (mely bevételi analitikának megfelelő) alapján került sor a főkönyvi adatokkal való egyeztetésre.

A táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet előírásainál az étlap kötelező adattartalmát vizsgálta az ellenőrzés. A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda mindkét tagóvodája gyermekei számára a normál étkezést saját konyhája által biztosítja. Az ellenőrzés során a saját főzőkonyha étlapjai kerültek vizsgálatra. Az intézmény a saját főzőkonyháján eleget tett az intézménynél ellenőrizhető tájékoztatói - előírásoknak. A normál és táplálékallergiás étlapokon a kötelező tartalmi elemek megtalálhatók. Az ellenőrzés vizsgálta az étlapokon szereplő energiaszükséglet és sóbevitel 2020. január 13-26. időszakra szóló 2 heti adatait.

A 2 hét összesített adata alapján megállapítható, hogy a szükséges energiamennyiség és a napi sóbevitel mennyisége átlagban az EMMI rendeletben előírt értékeknek a saját konyha tekintetében megfelelt. A Bakony Gaszt Zrt, az ételekkel együtt az intézmény rendelkezésére bocsátja naponta az „Étel kísérő jegyet”, melyen a szállított ételek megnevezése, adagolási és összes mennyisége, hőmérséklete, a szállítás időpontja, az ételt mennyiségben és minőségben átvevő és az átadó aláírása is szerepel.

A Kastélykert Körzeti Óvoda rendelkezik a Talentum Projekt Bt. által készített HACCP Rendszerrel (2019.09.06.). A felülvizsgálatot és a szabályok, dokumentumok újragondolását az új épületbe költözés tett szükségessé. Az élelmiszer vállalkozások által működtetendő önellenőrzési rendszerről szóló 28/2017.(V.30.) FM rendelet előírásai alapján az intézménynél az önellenőrzési rendszert is bevezették. A vizsgált időszakban legutoljára a 2020. január 31-én kelt Önellenőrzési lista található az intézménynél. Az önellenőrzést az élelmezésvezető vezetésével, dokumentáltan, hetente elvégzik, mindkét óvodára vonatkozóan.

A konyhai mérlegek hitelesítésére az ellenőrzési időszakban nem került sor, mert az új épület főzőkonyhájában új eszközök kerültek beszerzésre.

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. A VMJV Önkormányzat, mint fenntartó, kérelmet nyújtott be a Veszprém Megyei Kormányhivatal Veszprémi Járási Hivatala, Agrárügyi Főosztály Élelmiszerlánc-Biztonsági és Állategészségügyi Osztályára a Veszprém-Gyulafirátót 10089/4. hrsz.-ú Kastélykert Óvoda főzőkonyha kialakítás engedélyezésére, óvodás és bölcsődés gyermekek részére ételek készítése céljából. 2019. augusztus 29-én a fenti Hivatal helyszíni ellenőrzést tartott. Az ellenőrzés mindent rendben talált, intézkedésre javaslatot nem tett.

**Az ellenőrzés az alábbi intézkedéseket javasolta:**

- 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 SZMSZ és az Alapító Okirat összhangját meg kell teremteni. Az Alapító Okirat változását minden esetben át kell vezetni az SZMSZ-en
- A párhuzamos szabályozást meg kell szüntetni, az intézményi kiegészítő szabályzat csak olyan elemeket tartalmazhat, amelyek a VeInSzol Pénzkezelési szabályzata nem, vagy az Óvoda szempontjából nem kellő részletezettséggel tartalmaz.
- A Munkamegosztási megállapodásban rögzített analitikus nyilvántartásokat vezetni szükséges.
- Az élelmiszer beszállítóktól be kell kérni több ajánlatot, ami alapján ki lehet választani a legmegfelelőbbet.

A fentiek alapján az ellenőrzés az intézmény beszerzési, karbantartási, felújítási tevékenységét *megfelelőnek* minősítette.

Az intézményvezető 2020. február 29-én intézkedési tervet készített, majd jelentette az intézkedések végrehajtását.

## **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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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. §

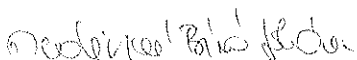
A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

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.

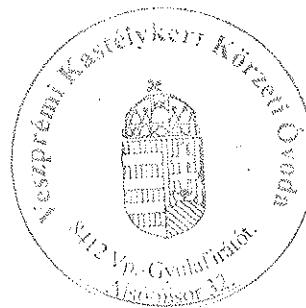
Veszprém, 2021. január

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Tóthné Martinkovics Erika  
intézményvezető



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.”*