

ÉRKEZETT

2023 JAN 20.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA JAN 20.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
Belső Ellenőrzési Iroda		
Dokumentációs száma	BEL/4-25/2023	
Előadó:	Előirat:	Melléklet:
Dedőrnei	—	—

Szám: BEL/4-9./2023.

**A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda  
2022. 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 tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvodánál 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

**Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

Az intézmény 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az éves belső ellenőrzési tervben a belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer kialakításának vizsgálata szerepelt. A vizsgálatra 8 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen is 8 ellenőrzési napot fordítottunk.

2022. évben az intézménynél folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a *megfelelő* kategóriába tartozik.

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.

**Intézményi belső ellenőrzés**

*Szabályszerűségi ellenőrzés* keretében a belső ellenőrzés az intézménynél a belső kontrollrendszer keretében a monitoring kialakítását vizsgálta.

## **Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:**

Az intézmény a jogszabályi változások alapján folyamatosan alakította ki és működteti a belső kontrollrendszerét. A rendszer működésére vonatkozó előírásokat, módszereket, eljárásokat az intézmény 2020.09.01-től hatályos Belső Kontroll szabályzata tartalmazza.

A belső kontrollrendszer öt főeleme közül az ellenőrzés a belső kontroll elemei közül részletesen a monitoring rendszer kialakítását, valamint a konkrét monitoring tevékenységeket szűrőpróbaszerűen vizsgálta.

Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása az ellenőrzött időszakban teljeskörűen megtörtént. A kontrollkörnyezetnél a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - és egyéb szakmai szabályzatok – rendelkezésre állnak. A szabályzatok a szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások miatti kiegészítése, aktualizálása általában folyamatosan történik. A szabályzatok formailag és felépítésük alapján is egységesek, a hatályba lépés dátuma, az intézményvezető aláírása, a megismerési záradék a szabályzatokban megtalálható.

Az intézmény Belső kontroll szabályzata a Nyomonkövetési rendszer (monitoring) fejezetében szabályozza az *eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet*, és kellően részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, a nyomonkövetés módjára is tartalmaz, illetve a szabályzat 3. függelékében az intézmény részletes monitoringstratégiája is megtalálható, valamint a Gazdasági munkára vonatkozó ellenőrzési, nyomon követési témákat, mutatókat is megfogalmaztak.

A nyomonkövetési rendszer a gyakorlatban a Pedagógiai program, az éves költségvetés végrehajtása, az erről szóló beszámolók az éves munkatervek, a munkatervekről szóló beszámolók, jelentések, önértékelések, a dolgozók vezetői értékelései, a gyermekek fejlődésének kimutatása, a tervezett programok, rendezvények megvalósulása, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek végrehajtása, a továbbképzési tervek és megvalósításuk stb. révén megvalósul, de az ezeknek megfelelő szabályozást is részletesen ki kell alakítani. A beszámolóknak részletesen elemezték az intézményi bevételeket és kiadásokat, ezen belül a személyi kiadásokat és járulékok, a dologi kiadások, és a felhalmozási kiadások alakulását az eredeti tervekhez, illetve a módosított előírányzathoz viszonyítva. Kitértek – többek között – az engedélyezett és betöltött álláshelyek számára, a gyermeki létszám alakulására, összetételére, a gyermekek fejlesztésére, a nevelési év eredményességére.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését, (monitorozását) nyomonkövetését biztosító rendszer teljeskörűen kialakításra került. Ezen belül a feladatok, folyamatok megvalósítását mérő indikátorokat (mérőszámok, statisztikai adatok) írt elő az intézmény, melyek alakulását folyamatosan nyomon kell követni és értékelni szükséges. A tervtől történő jelentős elmaradás esetén az intézményvezetőnek intézkedéseket kell tenni.

A belső kontrollrendszer kialakításáról szóló összevont nyilatkozatot a szolgáltató szervezet gazdasági vezetője és az intézményvezető által aláírva a 2020. évi beszámolóhoz mellékeltek 2021. április 1-én. A 2021. évi költségvetési beszámolóhoz a nyilatkozatot az intézményvezető 2022. április 14-én írta alá. A kétévente kötelező belső kontroll (ÁBPE) továbbképzésnek az óvodavezető a 2021.06.16-án kelt tanúsítvány szerint eleget tett.

2021. évben az átfogó rendszerellenőrzést követően az ellenőrzés által kifogásolt szabályzatok módosításra, aktualizálásra kerültek. A P-CSKO/1/2021. számon végzett – az intézmény

költségvetés tervezési tevékenységre vonatkozó – ellenőrzés a folyamatokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett, intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írt elő.

Az Állami Számvevőszéki integritás ellenőrzést követő elnöki levélre az intézmény intézkedéseket tett. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kiegészítésre került a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal, továbbá tartalmazza a bejelentésekről történő éves összefoglalót, melyet a vizsgált évekre kitöltött az intézmény.

A belső ellenőrzések nyilvántartásában az intézménynél 2021-ben végzett felügyeleti rendszerellenőrzés, valamint az intézményi belső ellenőrzés keretében végzett költségvetés tervezés ellenőrzése szerepelnek. Az ellenőrzési javaslatokat, valamint a megtett intézkedéseket is dokumentálta az intézmény.

A külső ellenőrzések nyilvántartásában 4 db, az intézménynél a Kormányhivatal, a Katasztrófavédelem, a NÉBIH és az Állami Számvevőszék által végzett integritás ellenőrzés szerepel. A nyilvántartás a fenti ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapításokat, az ellenőrzési javaslatokat, az előírt, illetve végrehajtott intézkedéseket is tartalmazza.

A 2022. évi külső ellenőrzési nyilvántartás felvezetése az ellenőrzés idején folyamatban volt, a határidő 2022. december 31. A külső ellenőrzések nyilvántartását 2023. január 31-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzésnek.

A fentiek alapján a monitoring - belső kontrollrendszeren belüli – kialakítását az Intézmény részéről az ellenőrzés megfelelőre minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázateértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

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

A 2022. 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 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egység Egetem által szervezett

közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. 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. §-ban 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 2022. évben nem állt fenn.

## **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

## **VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

## **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 önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, 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**

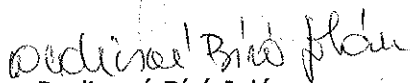
A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső

kontrollrendszer szabályszerűségének,  
eredményességének megteremtéséhez.

gazdaságosságának, hatékonyságának és


Veszprém, 2023. január 11.

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január 20.

Jóváhagyta:

  
Takácsné Kovács Eva  
intézményvezető

