

ÉRKEZETT

2023 JAN 20.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2023 JAN 20.

Ügyirat száma: BEL/H-23/2023

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/4 -10/2023.

Előadó:

Dedizsai

Előírat:

—

Melléklet:

—

2023 JAN 17.
52/1/8/2023 84

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban került elfogadásra. Az éves tervben az intézmény belső kontrollrendszerén belül a monitoring 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.

2. Intézményi belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés az intézménynél belső kontrollrendszerén belül a monitoring kialakítását és működését vizsgálta.

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

Az intézmény a jogszabályi változások alapján folyamatosan alakította ki és működteti belső kontrollrendszerét. A rendszer működésére vonatkozó előírásokat, módszereket, eljárásokat az intézmény 2020.02.01-től hatályos Belső Kontroll szabályzata tartalmazza.

A belső kontrollrendszer öt főeleme közül jelen ellenőrzés 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 folyamatosan történik. A szabályzatok formailag és felépítésük alapján is egységesek, a hatályba lépés dátuma, az intézményvezető aláírása, az előző szabályzat hatályon kívül helyezése, a megismerési záradék, az esetleg hatályba lépett módosítások száma az ellenőrzés által vizsgált szabályzatok mindegyikében megtalálható.

Az intézmény Belső kontroll szabályzata a Nyomonkövetési rendszer (monitoring) fejezetében szabályozza az *eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet*, de kellően részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, a nyomonkövetés módjára nem tartalmaz. A mellékletek között megtalálható az intézményvezető által végzett ellenőrzések folyamatábrája, melyben néhány szakmai, valamint a gazdasági munkára vonatkozó ellenőrzési, nyomon követési témát megfogalmaztak.

A nyomonkövetési rendszer a gyakorlatban a pedagógiai program, az éves költségvetés végrehajtása, az erről szóló beszámolók az éves munkaterv, a munkatervekről szóló beszámolók, jelentések, önértékelések, a gyakornokok, 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, az ezeknek megfelelő szabályozást is részletesen ki kell alakítani. A beszámolóban részletesen elemzik 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 előirányzathoz.

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 nyilatkozatát az előző és a jelenlegi intézményvezető a 2020. és 2021. évi költségvetési beszámolóhoz mellékelte. A kötelező belső kontroll továbbképzésnek az új óvodavezető még nem tett eleget, a következő évi továbbképzésre be kell majd jelentkeznie.

2021. évben az SZ-VKO/1/2021. számon végzett – az intézmény leltározási és selejtezési 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 tett intézkedéseket első körben az ÁSZ nem fogadta el. Ezt követően a Belső Ellenőrzési Iroda segítségével a Szervezeti

integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kiegészítésre került a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal. A hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a bejelentésekről történő összefoglalót, az éves értékelés elkészítésére vonatkozó szabályokat, melynek az intézmény eleget tett.

Az Oktatási Hivatal 2021-ben két alkalommal végzett az intézménynél ellenőrzést. Az első ellenőrzés célja a tagóvoda vezető pedagógiai és vezetői készségeinek fejlesztése az intézményvezető munkájának általános pedagógiai és vezetéselméleti szempontok alapján. 2021-ben az Oktatási Hivatal törölte a pandémia miatt az ellenőrzéseket, helyette új időpontot tűzött ki. A 2022. október 18-án a Csillagvár Waldorf Tagóvodában végzett ellenőrzés eredménye még nem ismeretes, a szakértői értékelés folyamatban van. A tagóvoda vezetője az értékelést követően készíti el fejlesztési tervét.

A 2022.07.14-én a NÉBIH élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok alapján ellenőrzést végzett, mellyel kapcsolatos javaslatok végrehajtására az intézményvezető 2022. 09.09-én intézkedési tervet készített. Az abban foglalt feladatok határidőre teljesültek, illetve az intézkedések az ellenőrzés idején még folyamatban voltak.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A Belső kontroll szabályzatot ki kell egészíteni a monitoring feladataira, a mutatószám-rendszerre vonatkozó részletes előírások (számítások, felelősök, határidők stb.) részletes meghatározásával, az éves mutatók számításának bemutatásával.
- A következő évi nyilatkozatnál az intézményvezetőnek a maga illetve az általa írásban megbízott dolgozó képzéséről szükséges nyilatkozni. A következő évben a kötelező továbbképzésnek eleget kell tenni.
- A jelentésben kifogásolt szabályzatokat aktualizálni szükséges.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. november 10-én elkészítette, melyben az intézkedések végrehajtására a 2023. február 28-i határidőt írták elő.

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 kockázatértékelés-, 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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.


Veszprém, 2023. január 11.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január

Jóváhagyta:


Lattenstein Jánosné
intézményvezető

