



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/4-11/2023.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Helyi: 2023. JAN. 20.		
Ügyirat száma: BEL/4-21/2023		
Előadó: Deák Zoltán	Előirat: —	Melléklet: —

## A Veszprémi Kastélykert 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 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 Kastélykert Körzeti Óvodában 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

#### 1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az intézmény 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az éves belső ellenőrzési tervben az intézmény belső kontrollrendszerének ellenőrzése szerepelt. A vizsgálatra 8 ellenőrzési napot terveztünk, ténylegesen 10 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 a belső kontrollrendszert vizsgálta.

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

A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróbaszerűen vizsgálta.

Az intézménynél a *kontrollkörnyezet kialakítása* az ellenőrzött időszakban teljeskörűen megtörtént. Az intézmény a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - alapító okirat, SZMSZ, számviteli politika és annak részeként eszközök-források értékelési, pénzkezelési szabályzatot, valamint a leltározási, selejtezési, beszerzési, gépjármű használati, Kötelezettségvállalási, beszerzési, kiküldetési, adatvédelmi hatályos szabályzatok az ellenőrzési időszak végére – a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelő belső kontroll szabályzat kivételével - rendelkezésre állnak. Egyrészt a szolgáltató szervezet (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzataként, másrészt az ezeket kiegészítő saját szabályzások formájában. Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontroll szabályzat keretén belül rögzítésre került, a gazdasági folyamatok mellett számos szakmai folyamatra vonatkozó előírást is tartalmaz.

A szabályzatok átvizsgálása során több szabályzatnál a székhely, illetve jogszabályi változások miatt kiegészítést, aktualizálást javasolt az ellenőrzés. A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.

*Az integrált kockázatkezelési rendszert* az intézmény teljeskörűen szabályozta. A belső kontroll szabályzata az integrált kockázatkezelésre vonatkozó – gyakorlatban használatos – íratmintákat tartalmazza. A belső kontrollrendszer keretében, annak fejezeteként meghatározásra kerültek a kockázatok kezelésével összefüggő feladatok. A belső kontroll szabályzat tartalmazza a kockázatok azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriába sorolását, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingézkedések beépítését a folyamatba, a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát, a maradványkockázat meghatározását, de nem kerültek kijelölésre a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, a folyamatgazdák, a kockázatkezelést az intézményvezető koordinálja. A kockázatok elkerülése, illetve a meglévő kockázatok minimalizálása egyrészt a kialakított szabályozások, megtett vezetői intézkedések, másrészt a külső és belső ellenőrzések révén megvalósul. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az intézmény 2017.10.17-től szabályozta, majd az eljárásrend beépítésre került a belső kontrollrendszer szabályzat 3.8. pontjába.

A munkaköri leírások kiadásra kerültek, az ellenőrzés által vizsgált munkaköri leírások tartalmában, formájában (alíráások megléte) nem tapasztaltunk hiányosságot. A munkaköri leírások tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók feladatait, alapvető jogait, a kötelezettségeket. A munkaköri leírásokban a gazdasági ügyintéző és élelmezésvezető munkakörök, és ezekhez kapcsolódó gazdálkodási jogkörök nem minden esetben kerültek egyértelműen meghatározásra. Megfogalmazásra kerültek az elvárható magatartási követelmények, a szakmai-, a tanügyi-igazgatási-, az ellenőrzési-, a munkáltatói-humánpolitikai-, a gazdasági-adminisztratív-, és egyéb feladatok, a dolgozók felelősségi köre, ahol kitérnek a vagyonvédelemre, a javaslattételi, illetve a kapcsolattartási és információ-szolgáltatási kötelezettségekre.

Az óvodavezető Munkaköri leírásában a pénzügyi és gazdálkodási feladatok 10. pontjában „Az Intézményi Szolgáltató Szervezettel kötött együttműködési megállapodásnak megfelelően gyakorolja az utalványozási és kötelezettségvállalási jogkörét.” A bekezdést javítani szükséges,

mivel erre az intézmény saját kötelezettségvállalási szabályzata és működése alapján kell, hogy jogosult legyen.

Az intézmény belső kontroll szabályzata 6. fejezetében szabályozza *az eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet*, és részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, a nyomonkövetés módjára nem tartalmaz. A monitoring rendszer működése a gyakorlatban a pedagógiai program, az éves költségvetés végrehajtása, az erről szóló beszámolók, az éves munkatervek, a munkatervekről szóló beszámolók, önértékelések, gyakornokok, dolgozók vezetői értékelései, a gyermekek fejlődésének kimutatása, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek megvalósítása, a továbbképzési tervek és végrehajtásuk, az esélyegyenlőségi terv és végrehajtása stb. révén megvalósul, az ezeknek megfelelő szabályozást is ki kell alakítani, a kialakított mutatószámrendszert működtetni szükséges. A belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozatát az intézményvezető a 2020. és 2021. évi beszámolóhoz mellékelte, a kétévenkénti ÁBPE képzésnek eleget tett.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Az SZMSZ-t ki kell egészíteni a hatályos Alapító Okirat számával, a vagyonyilatkozattételre vonatkozó szabályozást pontosítani kell.
- A Vagyonyilatkozat-tételi szabályzatot a kétévenkénti gyakoriságra módosítani szükséges a ténylegesen gazdálkodási jogkörrel rendelkezőknél.
- A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni a munkakör, beosztás pontos megnevezésével gazdálkodási jogkörrel az azzal megbízottak esetében.
- A beszerzések lebonyolításának szabályzatában a III. fejezet 1. és 10. pontjában egyértelműen kell meghatározni az értékhatárokat, és ennek összhangban kell lenni a kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározottakkal. A Kbt-nek megfelelően a szabályzatban az egybeszámítás helyett a részekre bontás tilalmát kell meghatározni.
- Az ellenőrzési nyomvonalat át kell dolgozni az intézmény által végzett ellenőrzési feladatok, valamint a VeInSzol által végzett (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) ellenőrzési feladatoknak megfelelően.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. december 9-én elkészítette, melyben az intézkedések végrehajtására a 2023. március 31-i határidőt határozták meg.

## **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.

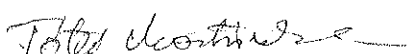
Veszprém, 2023. január 11.

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január

Jóváhagyta:

  
Tóthné Martinkovics Erika  
intézményvezető

