

ÉRKEZETT

2023 FEBR 14.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:
2023 FEBR 14.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/H-3/2023.

Ügyirat száma: BEL/H-31/2023

Előadó: Dedics	Előirat: -	Melléklet: -
----------------	------------	--------------

A Veszprémi Bóbita 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 a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása 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 Bóbita Körzeti Óvodánál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi költségvetés tervezést ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés 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.

1. Az intézményi belső ellenőrzés a 2021. évi költségvetés tervezés vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2021. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószeri útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Ktv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal. A várható bevételeket, kiadásokat részletes számításokkal támasztották alá.

Az intézmény alaptevékenységeinek ellátásához kapcsolódva rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá rendelkeznek egyéb szabályozásokkal, amelyek az óvodai nevelési szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak. Ezek a szabályzatok egyrészt a VeInSzol által az intézményre kiterjesztett szabályzatok, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályzatok.

Az ellenőrzés a Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda esetén a 2021. évi teljesítési adatokat 2022.01.14-én lekért (nem végleges) főkönyvi adatok figyelembevételével hasonlította az eredeti illetve módosított előirányzathoz.

Az intézmény 2021. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 379.260 e Ft, módosított előirányzata 396.118 e Ft, a teljesítés 394.814 e Ft. A teljesítés az eredeti előirányzatot 4,1 %-kal meghaladja, a módosított előirányzat 99,7 %-a. 2021. évben a működési célú támogatási bevételek soron eredeti előirányzatot nem tervezett. Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 7.163 e Ft, mely az eredeti illetve módosított előirányzat 84,6%-át jelenti. A működési saját bevételek a költségvetési bevételek 1,81 %-át tették ki, ez kicsivel jobb arányt mutat a 2020-as (1,5 %) értékhez képest, melyet a pandémia miatti bezárások okoztak.

2021. évben az összes költségvetési bevétel 1,8 %-át a saját bevételek, 5,4 %-át a pénzmaradvány, 92,8 %-át az irányítószervei támogatás (366.415 e Ft) tette ki. A bevételek tervezése az előírások szerint történt, a várható bevételeket részletes számítások támasztják alá. Az intézmény 2020. évi pénzmaradványa 21.236 e Ft volt - melyből az eredeti előirányzat szerint 11.315 e Ft-ot, de a teljesítés szerint a teljes összeget – melyet 2021. évben az előző évi pénzmaradvány igénybevétel címen kiadási előirányzatokra osztottak.

Az intézmény 2021. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 379.260 e Ft, módosított előirányzata 396.118 e Ft, a teljesítés 375.295 e Ft, mely az eredeti előirányzattól 1%-kal elmarad, a módosított előirányzatnak 94,7 %-a. A kiadások esetében a vizsgált időszak könyvelési adatainak figyelembevételével megállapítható, hogy a tervezés, és a módosítások reálisak voltak, számításokat alátámasztották.

Az intézményben a **személyi juttatások** 2021. évi összes kiadási eredeti előirányzatából 66,4 %-os, a módosított előirányzatából 68,5 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés 2021. évben 257.821.363 Ft, mely az eredeti előirányzathoz (251.787.000 Ft) képest 102,4 %, a módosított előirányzathoz (271.250.000 Ft) viszonyítva 95 %. A módosított előirányzat 8 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzat módosítások összege 19.463.000 Ft, melyből 6.712.000 Ft a 2020. évi pénzmaradványból személyi juttatásra osztott összeg. Az intézmény 2021. évben az engedélyezett 70 fő létszámmra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat.

A tervezés során számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. Figyelembe vették a Kjt. szerinti soros előrelépések hatását, a kötelező pótlékokat (magasabb vezetői: 1 fő, vezetői 3 fő, munkaközösség vezetői 9 fő, munkatársi címpótlék 3,5 fő, ágazati pótlék 37 fő). Az egyéb bérén kívüli juttatások, költségterítések várható alakulását a tényleges létszám és annak jellegének figyelembevételével tervezték. A tervezéshez részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek. 2021. január 1-től a soros előrelépések valamint a 2021. február 1-től bekövetkező garantált bérminimum, illetve minimálbér változás miatt bekövetkező növekedéseket figyelembe vették.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 44.592.000 Ft, módosított előirányzata 48.348 Ft, a 2021. évi teljesítés 44.680.309 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 92,4 %. Az intézmény 2020.évi gazdálkodása során képződött pénzmaradványból az intézmény 2021-ben 1.342 e Ft-ot tervezett felhasználni járulék kiadásokra. A járulékok tervezése a bér- és bérjellegű, valamint az egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt, a hatályos jogszabályok szerinti százalékok, összegek figyelembevételével.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 77.711.000 Ft, a módosított előirányzat 67.490.000 Ft. A teljesítés 65.055.776 Ft a módosított előirányzathoz viszonyítva 96,4 %. A 2020.évi 21.236 e Ft pénzmaradványból 4.301 e Ft-ot dologi kiadásokra osztottak fel az eredeti költségvetés elfogadásakor és a 2021. évi 1. költségvetés módosítás során. Az elfogadott előirányzat-módosítás - a jóváhagyást követően a dologi kiadások esetében – 10.221 e Ft előirányzat csökkenést jelentett. A változás oka elsősorban a pandémiás helyzet miatti óvoda bezárással összefüggő kiadás csökkenés (pl. a készletek beszerzése, a vásárolt ételmezei, illetve ezzel összefüggésben a működési célú előzetesen felszámított ÁFA). A költségvetés tervezése során az intézmény a dologi kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. Bázisként a 2020. évi eredeti előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat vette figyelembe, továbbá számba vette a 2020.évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezés során ár/díjnövekedéssel nem számoltak. A tervezett összegek a kiadási sorokon nettó értékben szerepelnek. A felszámított ÁFA összegét minden kiadásra vonatkozóan a működési célú előzetesen felszámított ÁFA tartalmazza.

A dologi kiadások 65.055.776 Ft teljesítését tekintve, ennek a 47,6 %-át jelentő Szolgáltatási kiadások (30.986.573 Ft) megalapozottsági mutatója 92,1 %, míg a dologi kiadások 30,2 %-át jelentő készletek esetén a 19.656.186 Ft összegű teljesítés 7,8 %-kal haladta meg a módosított előirányzatot.

A felhalmozási kiadásokon belül az intézmény eredeti előirányzatban 4.810.000 Ft összegű **beruházást** tervezett. A módosított előirányzat 9.030.000 Ft. A 2021. évi teljesítés 7.737.880 Ft, mely a módosított előirányzatnak 85,7 %-a. Az eredeti, majd a módosított előirányzatban szereplő, rendelkezésre álló összeget is kb. 70-30%-os arányban tervezték felhasználni a Bóbita és a Hársfa óvoda között. 8.882.000 Ft a 2020. évi pénzmaradvány felosztásával került a beruházások előirányzatába. A beszerzendő eszközök tételes listáját elkészítették jogszabályi kötelezettség alapján.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatainak főösszegeit a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2021. évre az 7/2021. (II. 25.) sz. rendelettel fogadta el. A személyi kiadások és járulékok tervezését és annak összevetését a teljesítési adatokkal az ellenőrzés a 2021. évre vonatkozóan vizsgálta és megállapította, hogy a költségvetés kidolgozása a személyi juttatásokra vonatkozóan kellően részletes, számítások-indoklások támasztják alá. A teljesítés során az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2021. évre vonatkozóan, melynél jelentős eltérést, hiányosságot nem tapasztalt.

Megállapítható, hogy a tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Az ellenőrzés a tervezés folyamatát, a kapcsolódó dokumentumokat rendben találta, 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 kezdeményezte.

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 Közszerződési Egyetem által szervezett közszerződési 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.

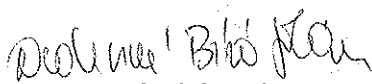
2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok 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

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január

Jóváhagyta:


Sándor Edit
intézményvezető

