



Szám: BEL/17-6/2024.

A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda 2023. 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 Kastélykert Körzeti Óvodában 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az intézmény 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az éves belső ellenőrzési tervben az **intézményi saját bevételek beszédésének ellenőrzése** szerepelt. A vizsgálatra 7 ellenőrzési napot terveztünk, 2023. március 20-tól – 2023. március 28-ig.

2023. 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

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

Az intézmény 2022. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). 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, tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév létszamarányos várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

Az intézmény bevételeinek eredeti előirányzata 2022. évben 235.926.000 Ft, a módosított előirányzat 247.329.000 Ft, a teljesítés 248.691.353 Ft volt. A bevételeken belül a saját működési bevételeinek teljesítési összege 6.746.110 Ft, mely az eredeti és a módosított előirányzatnak (5.384.000 Ft) 125,3 %-a. A saját bevételek a teljes bevételnek 2,71 %-át tették ki. Ezen belül a szolgáltatások ellenértéke eredeti és módosított előirányzata 1.126.000 Ft, a teljesítés 2.205.991 Ft, mely a módosított előirányzatnak közel kétszerese 195,9 %-a. A dolgozók étkezési bevételét tervezik és számolják el itt. A 2021. évi pandémiás helyzet következtében (a több hónapos óvoda bezárás miatt) 2022. évre óvatos becsléssel tervezték a bevételt, és emiatt jelentős bevételi többlettel zárták az évet.

Az ellátási díjak között az ellátott gyermekek étkezési térítését számolták el. Az eredeti és a módosított előirányzat összege 3.113.000 Ft, a teljesítés 3.059.047 Ft, mely az előirányzat 98,27 %-a. A számításokat a tényleges létszám adatok alapján adagszámra végezték el a hatályos térítési díjjal. A bevételi adatokat a teljes beíratott létszám 85%-val számították, a korábbi évek tapasztalati hiányzási aránya figyelembevételével. Az összegeket nettó értéken tartalmazza költségvetés, az ÁFA összeget külön soron a kiszámlázott ÁFA összege tartalmazza. A kiszámlázott ÁFA az ÁFA köteles bevételek számított ÁFA értékét tartalmazza az eredeti előirányzat és módosított előirányzat 1.145.000 Ft, a teljesítés 1.421.562 Ft, mely az előirányzat 124,2 %-a.

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 gyermekétkeztetés bonyolítása az intézménynél a normál étkezés tekintetében saját konyhán történő étel előállításal történik, a Kastélykert Óvoda főzőkonyhájában elkészített ételt szállítják a Ficánka Tagóvodába is. A táplálékallergiás ételt a Bakony Gaszt Zrt. szállítja mindkét óvodába.

Az intézmény mindkét tagóvodája, valamint a bölcsődei csoport vonatkozásában is az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a térítési díj kedvezmények igénybevételéhez szükséges Nyilatkozatokat, igazolásokat, dokumentumokat, valamint az ezekről készített nyilvántartást. Az ellenőrzés a 2022. évre vonatkozóan szűrőpróba szerűen vizsgálta a Nyilatkozatokat, igazolásokat, melyeknél eltérést nem tapasztalt.

Az intézmény 2019. január 1-től a POLISZ- Közétkeztetési rendszert használja a térítési díjak számlázására, nyilvántartására. Az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a szolgáltatóval 2020. november 2-án írták alá a módosított szerződést 5 évre 2021.01.01 – től 2025. december 31-ig.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a térítési díj beszedési gyakorlatot a 2022. novemberi és decembere 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 számlázott, valamint a házipénztárba, illetve az intézmény bankszámlájára feladott készpénz megegyezett, a felhasznált főzőkonyhai adagok és a Bakony Gaszt Zrt. által számlázott táplálékallergiás adagszámok között az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az intézmény pénzkezelési szabályzata szerint a beszédés napján, illetve 24 órán belül az intézmény VeInSol-nál vezetett házipénztárába, majd az intézmény bankszámlájára a beszédett térítési díjakat befizették, az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett. A POLISZ programból számlát állítanak 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. A számlák adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény által beszédett étkezés térítési díjak nyilvántartását, és az összesített adatokat 2022. év egészére vizsgálta és egyeztetette az ellenőrzés a főkönyvi könyvelés adataival, ahol számszaki eltérést nem tapasztalt. A beszédett étkezési térítési díjak összege a POLISZ programból előállított havi listák adatait tartalmazó összesítő tábla alapján megegyezik. Az intézménynél havonta dokumentáltan került sor a főkönyvi adatokkal való egyeztetésre.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 61.,62.,69.§., a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályozza az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 3-10. §-ai tartalmazzák. A Belső kontrollrendszer kialakítását az intézmény elvégezte. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható.

Az intézménynél a *kontrollkörnyezet kialakítása* megtörtént, a szükséges szabályzatok elkészültek, aktualizálásuk folyamatosan történik. Az intézmény tevékenységének ellátásához, működéséhez, a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezik. Megállapítható, hogy a saját bevételek beszédésének folyamata megfelelően alátámasztott és dokumentált, a vonatkozó jogszabályi előírások teljesülnek. A tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat, dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2023. 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 2023. 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 2023. évben 3 fő. 2023 októberében Dedicsné Bíró Jolán nyugdíjba vonult, az irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. 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 a 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. 2023-ban 2 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 2023. 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 2023. 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 ÚjJogtárhhoz. 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 2023. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek. A helyszíni ellenőrzések 2023. szeptember 01-től váltak ismét teljeskörűvé.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2023-ban a 2024. 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 2023-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2024-ben 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, 2024.február 28.

Veszprém, 2024. február 28.

Készítette:

Vársányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tóthné Martinkovics Erika
igazgató

