



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/17-16/2024.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA		
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2024. MÁRC. 26.		
Tárgyat száma: BEL/17-16/2024		
Feladó	Felirat	Melléklet
Varsányi A.	—	—

**A Veszprémi Ringató 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 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 Ringató Körzeti Óvodánál 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

A belső ellenőrzés során az intézmény **2022. évi intézményi beszámolóját** ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 7 napot fordítottunk 2023. április 11-től április 18-ig.

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.

2. Az intézményi belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda pénzügyi, gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda között 2017.06.29-én kelt Munkamegosztási megállapodásban van rögzítve. A Számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat a VeInSzol kiterjesztette az intézményekre, a 2021.12.31-től hatályos Számviteli politika a Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda intézményvezetője által is aláírásra került.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés vizsgálta bér- és járulék költségek könyvelését. Megállapítottuk, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2022. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2021.évi összege visszavezetésének és 2022. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta továbbá a 2022. évben a tárgyi eszközök beszerzését, nyilvántartásba vételét. Megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszközbeszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént, melyet a pénzügyi ellenjegyző is aláírt. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően az 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését, de ilyen értékhatár fölötti eszköz beszerzésére a vizsgált időszakban nem került sor. Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2022. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett, a beszámolóval kapcsolatos egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2022. évi beszámolójának mérlegét. Megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2022. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 45.760.609 Ft, amely az előző évinek 74,59 %-ra csökkent. A mérlegtételek vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2022. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (455.779.287 Ft) a módosított előirányzat (498.722.000 Ft) 91,39 %-ára teljesült. A bevételek esetében a 498.722.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 497.621.007 Ft, 99,78 %. Az intézmény 2022. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2022. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben a szerződéseket, megrendeléseket külön nyilvántartásba felvezetik, és elkülönítve tárolják. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a

FORRÁS NET program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

Az intézmény pénzmaradványa 2022. évben 41.841.720 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A kimutatásban meghatározták a kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradványt is.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5. § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a fenti előírások és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapot, a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatása megtörtént. A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt az Áhsz. 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzo a FORRÁS NET programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a jogszabályi előírásoknak megfelelően fennállnak.

Az intézmény 2022. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök, immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre. Hiba, hiányosság nem került megállapításra. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt. A leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások, és leltározásra vonatkozó anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok megtalálhatóak. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített tételes leltárakat és az annak megfelelő kimutatásokat. A készletek leltározási dokumentumainak dátumozására nagyobb figyelmet kell fordítani.

Selejtezést 2022. évben 1 alkalommal, mindhárom tagóvodára vonatkozóan végeztek. Hibaként került megállapításra, hogy Megsemmisítési jegyzőkönyv nem készült, valamint a megsemmisítés, vagy hasznosítás nincs dokumentálva, a selejtezett eszközök további sorsa ismeretlen. Az intézmény tájékoztatása szerint a selejtezett eszközöket a „VKSZ” Zrt. elszállította, de az elszállításról dokumentum nem áll rendelkezésre. Az ellenőrzés javasolja, hogy a jövőben a selejtezett eszközök megsemmisítése, illetve a hasznosítása dokumentáltan történjen, és a dokumentumokat mellékelni kell a Selejtezési jegyzőkönyvhöz.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A jövőben a selejtezett eszközök megsemmisítését, illetve a hasznosítását dokumentálni szükséges, és ezeket a dokumentumokat mellékelni kell a Selejtezési jegyzőkönyvhöz

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, valamint a szabályzatok felülvizsgálata 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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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 note-book. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtár-hoz. 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

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.

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:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Balogh Livia
intézményvezető

