



Szám: BEL/ 17- /2024.

A Veszprémi Bóbita 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 Bóbita Körzeti Óvodánál 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a **2022. év működési kiadásainak elszámolását** ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 9 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 2022. év működési kiadások vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

Az intézmény 2022. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. 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 intézmény elemi költségvetés főösszegeit a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 3/2022. (II. 24.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. Az intézmény 2022. évre vonatkozó éves költségvetési számain és a 2023. évi elemi költségvetését 2022.02.23-án fogadták el.

Az intézmény alaptevékenységeinek ellátásához kapcsolódva rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá egyéb szabályozásokkal, amelyek az óvodai nevelés szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak. A szabályzatok egy része a VeInSzol által az intézményre kiterjesztett szabályzatok, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályzatok, továbbá saját szabályozás. A szabályzatok tartalmilag többségében megfelelőek, de néhány szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását el kell végezni.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 165-169. §), az éven belül szűrőpróbaszerűen kiválasztott, illetve a 2022. június és október havi pénzforgalmi bizonylatok esetén vizsgálta teljes körűen vizsgálta. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. (2019.04.25.). Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörrel az óvodavezető, és az általa kiadott meghatalmazás alapján, az óvodavezető helyettes és tagóvoda vezető jogosultak. Teljesítésigazolásra a szabályzat „3. Értelmező rendelkezések” pontjában foglaltak szerint az óvodavezető, általános óvodavezető-helyettes és a két Gazdasági ügyintéző (Bóbita, Hársfa Tagóvoda) jogosult, viszont a 3. számú melléklet és a VeInSzol részére elküldött 18/1-Sz/2022. számú Értesítés alapján, fentieken kívül 2 óvodavezető helyettes és az élelmezés vezető is megjelölésre került, utóbbi szabályos (SZ-4/2020.) meghatalmazással rendelkezik 2020.11.02-től. A szabályzatban feltüntetett és a gyakorlatban használt jogkörök meghatalmazásait összhangba kell hozni. A pénzügyi ellenjegyzést, és érvényesítést a VeInSzol – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozói végzik. A fenti gazdálkodási jogkörök működése megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek.

Az ellenőrzés az intézményi működési kiadásoknál a 2022. évi teljesítési adatokat a 2022.02.16-án lekért (nem végleges) főkönyvi adatok figyelembevételével hasonlította össze az eredeti és módosított előirányzathoz, valamint a 2021. évi teljesítéshez.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2022. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 406.776 e Ft, módosított előirányzata 419.166 e Ft, a teljesítés 403.341 e Ft volt. A teljesítés az eredeti előirányzattól 0,8 %-kal, 17.177 e Ft-tal elmaradt, a módosított előirányzatnak 96,2 %-a. A dologi kiadások eredeti előirányzata 88.948 e Ft, a módosított előirányzat 82.301 e Ft. A teljesítés 71.771 e Ft, mely 10,32 %-kal magasabb a 2021. évi összeg (65.056 e Ft).

A dologi kiadáson belül a legnagyobb részarányt 48,9 %-át a szolgáltatási kiadások (35.112 e Ft), ezen belül az összes dologi kiadás 23,9 %-át a vásárolt élelmezés (17.154 e Ft), 18,9 %-át a közüzemi díjak (13.550 e Ft) és ezekhez is kapcsolódó tételként a 17,5 %-ot jelentő működési célú előzetesen felszámított ÁFA (12.576 e Ft) teszik ki. Másik jelentős összeg a készleteken belül az üzemeltetési anyagok beszerzése (20.463 e Ft), mely az összes dologi kiadásnak 28,5%-a, melynek jelentős részét az óvodai étkeztetéssel összefüggő élelmiszer beszerzés kiadásai alkotják.

A szolgáltatási kiadások előző évhez képest 13,3 %-kal emelkedtek, annak ellenére, hogy a közüzemi díjak emelkedésének hatása 40,3 %, a vásárolt élelmezésé 18,1 %, az egyéb szolgáltatásoké 20 %. Ezeket ellensúlyozta, hogy 2022-ben az előző évhez képest szinte alig fordítottak karbantartásra, javításra, illetve szakmai tevékenységet segítő szolgáltatást sem vett igénybe az intézmény.

A 2022-ben elkezdődő piaci hatások következtében a jelentős kiadásnövekedést elsősorban a közüzemi díjak változása okozta. A rezsicsökkentés megszüntetését követően a második félévtől figyelhető meg növekedés, mely a számlázott tételek között valójában később mutatkozik, de így is már 40 %-kal nőtt 2022-ben a közüzemi díjak összege az előző évhez képest. Befolyásolta ezt az emelkedést a viszonylag enyhe időjárás, továbbá az, hogy az utólagos számlázás miatt az év végi magasabb összegű 2022. évi teljesítési idejű számlák kifizetése 2023. évre áthúzódott.

A Bóbita Óvoda Haszkovó lakótelepen található egysége egy kb. 45 éve épült szigetelés nélküli szendvicspanel épületben található, ahol az eredeti nyílászárók már nem töltik be a hő megtartásra irányuló funkciójukat. A belső hőszabályozás a régi radiátorok termosztát szeleppel történő ellátásával javítható lenne. Az épületet távhővel fűtik, a meleg vizet villamos árammal biztosítják.

Az óvodavezető által készített „Javaslat energiafelhasználás csökkentésének érdekében” összefoglalója szerint régóta, de a mostani változások miatt még fokozottabban próbálnak takarékoskodni a közművekre fordítandó kiadásokkal, amennyiben a feladatellátás ezt lehetővé teszi. A távhő hődíját az Óvoda nem tudja befolyásolni, ez az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 4. számú mellékletében - *A külön kezelt intézményeknek értékesített távhő hődíja* - került feltüntetésre, amely éven belül több mint tízszeresére emelkedett.

Az alábbi táblázat a közüzemi díjak alakulását mutatja fő szolgáltatóként.

Közüemi szolgáltatások		Bóbita bruttó, kifizetett (Ft)			Hársfa bruttó, kifizetett (Ft)			Óvoda összes bruttó kifizetett (Ft)		
		2021.	2022.	Változás % 2022 /2021.	2021.	2022.	Változás % 2022 /2021.	2021.	2022.	Változás % 2022 /2021.
MVM, E-ON	áram	946 592	1 446 529	152,8	984 497	1 594 102	161,9	1 931 089	3 040 631	157,5
Bakonykarszt	víz	805 301	884 230	109,8	450 565	495 212	109,9	1 255 866	1 379 442	109,8
MVM	gáz	150 348	594 969	395,7	2 534 241	2 851 878	112,5	2 684 589	3 446 847	128,4
VKSZ	távhő	5 261 115	7 712 844	146,6	0	0	0,0	5 261 115	7 712 844	146,6
ÖSSZESEN		7 163 356	10 638 572	148,5	3 969 303	4 941 192	124,5	11 132 659	15 579 764	139,9

A gyermekek étkeztetését az intézmény a Bóbita Óvodában a saját konyhában készített ételek felszolgálásával, míg a Hársfa tagóvodában a Cserhát Kft-vel kötött szerződés alapján szolgáltatásvásárlással biztosítja. A Cserhát Kft-vel kötött szerződést 2022.03.01-től az árváltozásokra (rezi, alapanyag) tekintettel módosították, emiatt a kötelezettségvállalás összege emelkedett 20.000.000 Ft-ról 21.742.000 Ft-ra. A módosított kötelezettségvállalás értékét az óvoda a 32/2016. (VI. 29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 63/2020. (XII. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott bruttó számlázási értékből kiindulva (1.087 Ft/adag), illetve a 2022.02.10-i Közlölet Iroda által JOL/66-2/2022. számú „Gyermekekétkeztetés nettó egységárának emelése” tárgyú tájékoztató levelében megfogalmazott „engedélyezett ” 15 % emelésnek (2022. március 1-től) megfelelően fogadta el.

Az önkormányzat a 32/2016. (VI. 29.) gyermekétkeztetési térítési díjról szóló rendeletben korábban mindig meghatározásra került a szolgáltatóval kötött szerződés szerint fizetendő egységár bruttó értéke, és a nettó nyersanyag norma. A fenti levélben hivatkoztak a 2022.02.24-i

hatályba lépésre, de nem adtak ki a gyermekétkeztetésre vonatkozó rendeletmódosítást, mivel a 2021. évi XCIX tv. 147. § (1) bekezdés alapján 2022. június 30-ig nem lehetett emelni az intézményi térítési díjat.

A 25/2022. (VI.30.) Önkormányzati rendelet 1. és 2. mellékletében az Intézményi térítési díj egy ellátottra jutó napi összegét mutatják be (Áfa nélkül), de nem adnak tájékoztatást a szállító által kötelező számlázási értékről, illetve a nettó nyersanyag normáról sem. A fentiek alapján az önkormányzati rendelet módosításaiban szereplő adatok meghatározásai – az ellenőrzés véleménye szerint - nem adnak kellő információt az intézményi kötelezettségvállalásához, teljesítésigazoláshoz és az ellenőrzés számára sem. Célszerű volna a korábbiak szerinti tartalmat meghatározni a rendeletben (bruttó számlázási érték, illetve nyersanyagnorma).

Az intézmény 2022. évi engedélyezett létszáma 70 fő. A foglalkoztatottak személyi juttatásainak eredeti előirányzata 277.703 e Ft, módosított előirányzat 286.736 e Ft, a 2022. évi teljesítés 282.817 e Ft, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,6 %, míg a 2021. évi teljesítéshez (257.821 e Ft) képest 9,7 %-kal magasabb.

Az ellenőrzés a személyi juttatások szabályos megállapítását, kifizetésére vonatkozó rendelkezéseket vizsgálta. Megállapítható, hogy az intézménynél az eredeti költségvetésében, illetve annak módosításaiban szereplő juttatások szabályosan kerültek elrendelésre, a kifizetések során az engedélyezés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés minden esetben megtörtént, az elszámolások jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Az ellenőrzés a gazdálkodási folyamatokat, a kapcsolódó dokumentumokat általában rendben találta, a szabályozással kapcsolatban néhány intézkedésre tesz javaslatot:

- Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint az SZMSZ-re, és más egyéb szabályzatokra vonatkozó kiegészítést, aktualizálást el kell végezni.
- A béren kívüli juttatásokat, költségtérítéseket, cafetéria juttatás lehetőségét, mértékét, elszámolását egy szabályzatban kell megfogalmazni.
- Az intézményi kötelezettség-vállalási nyilvántartást ki kell egészíteni a 200 e Ft-ot meghaladó összegű megrendelésekkel, hogy a VeInSzol-nál vezetett kötelezettségvállalási nyilvántartással összhangban legyen.
- A számlákra az azonnali felhasználás, átvétel tényét fel kell vezetni.

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 Aht. 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

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

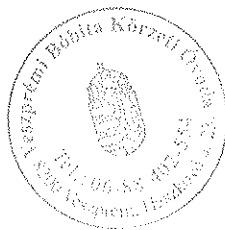
A belső ellenőrzés 2023-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2024-ben is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések 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:


Sándor Edit
intézményvezető

