



Szám: BEL/17- 13 /2024.

**A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda 2023. évi  
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2024. MÁRC. 18.		
Ügyirat száma: BEL/17-13/2024		
Előadó: Barsán	Előírat: —	Melléklet: —

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 Egry Úti Körzeti Óvodánál 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

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

### **Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

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

Az intézményi belső ellenőrzés során a **2022. évi személyi kiadásait** ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 7 nappal szemben ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordítottunk. 2023. február 1-től, 2023. február 10-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.

## **Az intézményi belső ellenőrzés a 2022. évi személyi kiadásainak vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:**

A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda a pénzügyi – számviteli feladatait a Munkamegosztási megállapodás alapján (2017. 06. 29.) Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. Az intézmény gazdálkodása tekintetében a jogszabályokban meghatározott szabályzatokkal rendelkezik, részben saját hatáskörű, részben pedig a pénzügyi-számviteli feladatokat ellátó (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzataival. Az ellenőrzés idején az intézmény 2020. szeptember 1-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, valamint 2022. január 1-től hatályos, JOL/974-1/2021 számon, 2021. december 9-én, a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármestere által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezett.

Az intézmény vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatai főösszegeit a VMJV önkormányzat Közgyűlése 2022. évben a 3/2022. (II. 24.). sz. rendeletével fogadta el. Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatai belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben jól áttekinthető részletező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik (dolgozónkénti egyéni, illetve összesített, havi, időszakos). Az illetményszámfejtéshez, a hóközi kifizetésekhez, egyéb személyi juttatásokhoz kapcsolódó adatokat a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA zárt rendszerben rögzítették. A kifizetésekhez szükséges alapidokumentációval rendelkeznek. (kinevezés, kinevezés módosítása, illetményváltozásokról, illetményen felüli (vezetői, ágazati szakmai) pótlékokról és kiegészítésekről értesítés, béren kívüli és egyéb személyi juttatásokról, költségtérítésekről határozatok, listák, lejelentések). A szabályszerűen vezetett analitikák alkalmasak a főkönyvvel történő egyeztetésre, MÁK listák ellenőrzésére, különböző adatszolgáltatások teljesítésére. A létszám és bérnyilvántartások, továbbá a lekönyvelt teljesítések alapján az előirányzatok alakulását folyamatában figyelemmel kísérik, szükség esetén kezdeményezik az előirányzatok módosítását. Az analitikus nyilvántartások megfelelnek a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát.

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta bér- és járulék költségek könyvelését. Megállapítható, hogy az Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvodánál a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2022. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2021. évi összege visszavezetésének és 2022. évi összege előírásának egyenlegével tér el, hiba hiányosság nem került megállapításra. Egyeztetésre került a FORRÁS SQL programban az 2022. 1-12. havi könyvelés, a hozzá tartozó 2021.12.–2022.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítőkkal. Hiba hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a béren kívüli juttatások, költségtérítések elszámolásait. A közlekedési költségtérítés, munkába járás, bankszámla költségtérítés mértéke és összegei a jogszabályi előírások, és a saját szabályzatok figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre. A cafetéria juttatás kifizetése a VMJV Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott összeggel megegyezően került kifizetésre.

Az intézmény ONK/99-9/2020. iktatószámú, 2020. szeptember 1-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata az alapfeladatai meghatározza alkalmazásban álló személyek jogviszonyát. Az intézményben minden dolgozó közalkalmazotti jogviszonyban van foglalkoztatva. Az intézménynél az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a kinevezések, munkaszerződés,

átsorolások, értesítések folyamatát, ennek megfelelően 7 dolgozó munkaügyi dokumentumát vizsgálta át tételesen. Az intézménynél a vizsgált időszakban 15 jogviszony megszüntetés, és 13 új belépő volt. A kinevezési és megszüntetési dokumentumokat az ellenőrzés rendben találta.

Az intézmény 2022. évi engedélyezett, és betöltött létszáma 60 fő. Az intézmény dolgozói munkaköri leírással, rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget, részletesen tartalmazzák. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra való jogosultságot, feladatot a 2 általános helyettes közül az egyik óvónő munkaköri leírása nem tartalmazza. A másik helyettes esetében általános megfogalmazásba: gazdálkodói jogköre van. Az ellenőrzés javasolja a munkaköri leírások kiegészítését az ellátott gazdálkodási jogkörök teljes körű, pontos megfogalmazásával.

Az intézmény Belső kontrollrendszer szabályzata 2020.06.01-től hatályos. Az ellenőrzési nyomvonal külön szabályzat, 2019.12.01-től hatályos és kiterjed az intézmény teljes gazdasági és szakmai folyamataira, ezen belül a személyügyi folyamatokra is (1.1. és 3.1. pontok).

A vagyonyilatkozat-tételt az intézmény az SZMSZ 25. pontjában, illetve külön Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzatban (2008.) szabályozta. Az intézményi vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek 2022. illetve korábbi években eleget tettek. Hiányosság, hogy az egyik általános óvodavezető helyettes 2022. évben nem tett vagyonnyilatkozatot. A vagyonnyilatkozat pótlásra történő felszólítást az óvodavezető elkészítette az ellenőrzés ideje alatt, így a vagyonnyilatkozat tétel 2023. évben fog megtörténni.

#### **A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésre tett javaslatot:**

- A munkaköri leírásokat a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak minden jogosultságával, illetve azok pontos megnevezésével ki kell egészíteni.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével, és egyben az intézkedési terv végrehajtását 2023. február 20.-án elkészítette.

## **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 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**

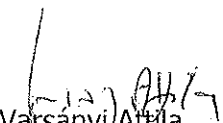
A belső ellenőrzés 2023-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2024-ben is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések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

Jóváhagyta:

  
Varsányi Attila  
belső ellenőrzési vezető

  
Takács Katalin  
intézményvezető

