

Szám: BEL/19-12/2025.**A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda 2024. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

2025 MÁRC 10.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
Ugyirat száma: <u>BE/19-12/2025</u>		
Előadó:	Előírat:	Melléklet:
<u>Farsangó</u>		

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 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 Egry Úti Körzeti Óvodánál 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

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

A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda 2024. évi ellenőrzési terve 2023. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a **2023. évi belsőkontroll tevékenységét, szabályozottságát** ellenőriztük.

Az ellenőrzés címe: Szabályozottság vizsgálata a Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvodánál

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működteti a belső kontrollrendszerét, szabályozottsága megfelelő-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. január 18 – 2024. január 26 (7 ellenőrinap)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézménynél folytatott költségvetési szervek 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 intézmény gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel.

A VeInSzol több szabályzatát kiterjesztett az intézményre, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője is elfogadta, aláírásával hitelesítette. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően általában folyamatosan módosították.

Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve a VeInSzol-lal közös szabályzatok esetén az intézményi sajátosságok miatt a kiegészítő szabályzatok felülvizsgálata, pontosítása, aktualizálása, egységes szerkezetbe foglalása szükséges.

Az intézmény nem vezet a kötelezettségvállalásokról teljes körű analitikus nyilvántartást. A szerződéseket, megrendeléseket lefűzik beérkezés sorrendjében. A megrendeléseket átadják heti rendszerességgel a VeInSzol-nak. A VeInSzol-nál az – intézmény által pénzügyi ellenjegyzésre megküldött - előzetes kötelezettségvállalások tételes felvezetése megtörténik, de megfelelő intézményi analitika hiányában az egyeztetés nem biztosított. Az óvoda gazdasági ügyintézője csak egyedi kérésre kap analitikát vissza, akár a könyvelésről, akár az aktuális előirányzatok felhasználásáról. Az ellenőrzés javasolja, hogy legyen automatikus havi/heti rendszerességgel a megfelelő pénzügyi, könyvelési analitikák megküldése az intézmény számára.

Az intézményben 2023. augusztus 15.-én intézményvezető váltás történt. Az új vezetőnek is meg kell ismernie az Intézmény szabályzatait, ezt a „Megismerési nyilatkozaton” minden szabályzat esetében dokumentálni kell.

A vezető váltással kapcsolatban az aláírási mintákat – kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás – határidőben megtették, a régi vezető aláírási mintái visszavonásra kerültek. Az ellenőrzés időpontjában történt meg az új vezető Közjegyző előtti „Aláírásmintájának” hitelesítése. Az Intézmény utalványozó – kötelezettségvállaló - teljesítésigazoló szignó és aláírási mintákkal rendelkezik, azokat szükség esetén bejegyzi és visszavonja.

Az intézmény a 2016. októberi jogszabályi változások alapján részben kialakította, és megfelelően működteti az intézmény belső kontrollrendszerét. A rendszer működésére vonatkozó teljeskörű szabályozás érdekében a belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, és több más szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.

Az ellenőrzés jelen ellenőrzés keretében részleteiben nem vizsgálta a belső kontrollkörnyezet kialakítását, ennek vizsgálata nem volt jelen ellenőrzés feladata. A szabályozottság vizsgálata során az alábbi megállapításokat tudjuk tenni e témában:

A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróba szerűen az ellenőrzés érintette.

Az intézménynél a **kontrollkörnyezet kialakítása** az ellenőrzött időszakban részben volt teljeskörű.

A kontrollkörnyezetnél a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, számviteli politika és annak részeként számlarend, az eszközök-források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat pénzkezelési szabályzat, beszerzési szabályzat, gépjármű használati szabályzat, kötelezettségvállalási szabályzat, kiküldetési szabályzat, adatvédelmi szabályzat, reprezentációs szabályzat stb. rendelkezésre állnak. Egyrészt a szolgáltató szervezet (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzataként, másrészt az ezeket kiegészítő saját szabályozások formájában.

Az Alapító Okirat módosítása az ellenőrzés időszakában épp elfogadás alatt van – a dolgozók foglalkoztatásának jogállása módosult 2024. január 1-től.

Az SZMSZ is felülvizsgálat alatt van, mely új SZMSZ várhatóan 2024 második negyedévében kerül kiadásra.

A szabályzatok átvizsgálása során több esetben a szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások miatt kiegészítést, javítást javasol az ellenőrzés.

A szabályzatok megismerésének ténye, a dolgozók által utoljára 2021-ben volt aláírva – azóta érkezett új dolgozók nem írták alá a „Megismerési záradékokat”. Ezt pótolni szükséges, a szabályzat ismertetéseket meg kell tenni. A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonal 2013.11.19-én külön szabályzat keretén belül rögzítésre került, a szakmai folyamatokat 2019-ben módosították utoljára. A folyamatokat felül kell vizsgálni, szükség esetén módosítani kell a szabályzatot.

Az **integrált kockázatkezelési rendszert** 2018.01.01-től hatályos belső kontrollrendszer keretében, annak fejezeteként meghatározásra kerültek a kockázatok kezelésével összefüggő feladatok.

A belső kontroll szabályzatban kijelölésre kerültek a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek, a kockázatkezelést az intézményvezető koordinálja. A személyi változásokat frissíteni, dokumentálni szükséges.

Dokumentálni szükséges minden évben a kockázatkezelési tevékenység felülvizsgálatát, a folyamat elvégzését, a kockázatkezelés során megtett intézkedéseket.

A kockázatok elkerülése, illetve a meglévő kockázatok minimalizálása egyrészt a kialakított szabályozások, másrészt az ellenőrzések révén megvalósul.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az intézmény 2018.01.01-től szabályozza, a szabályozás felülvizsgálatra szorul.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző **kontrolltevékenységeket** (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet.

A pénzügyi- gazdasági tevékenységekre 2013. évtől alakítottak ki, a szakmai folyamatokra 2019. évtől alakítottak ki kontrollokat az ellenőrzési nyomvonalban, azok kiegészítése, a változás követés dokumentálása szükséges.

A Pedagógiai program aktualizálva van, ebben, az SZMSZ-ben a vezetői ellenőrzések során a szakmai értékelés szabályait megfogalmazták, önellenőrzési tervet is készített az intézmény, melyben a kontrolltevékenységek szerepelnek.

A munkaköri leírások kialakításra kerültek (az ellenőrzés jelen ellenőrzés során szűrőpróba szerűen ellenőrizte). Tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók alapvető jogait, kötelezettségét.

Megfogalmazásra kerültek a követelmények, a kötelezettségek, a jogkör, hatáskör, a munkaköri kapcsolatok, az egyéb felelősségi kör, egyéb feladatok, megbízások. A munkaköri leírások tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók alapvető jogait, kötelezettségeket, részletesen a feladatokat. A munkaköri leírásokban gazdálkodási jogkörök nem minden esetben kerültek egyértelműen meghatározásra.

A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvodában az SZMSZ, a belső kontroll szabályzat, a munkamegosztási megállapodás a **belső és külső kommunikációt** szabályozza, valamint a dolgozók munkaköri leírásai is tartalmazzák erre vonatkozó szabályokat. Az intézménynél a feladatellátáshoz a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerének egy szabályzaton belül történő rögzítése célszerű lenne, vagy a belső kontroll szabályzat információ és kommunikáció fejezetében hivatkozni, hogy belső és külső kommunikációról az Intézmény mely szabályzatainak, mely pontjai tartalmazzák részletszabályokat.

A közérdekű adatszolgáltatásra vonatkozó szabályozással rendelkeznek.

Az intézmény honlapja láthatóan megújult, de az új honlapon nem található az intézmény közérdekű adatainak közzététele. A honlapon a „közzétételi lista” menüpontban egy Napocska kép jön fel, adattartalom nélkül. A közérdekű adatok teljes körét, a közzététel helyét (saját, illetve önkormányzati honlap), az adatszolgáltatásért felelősök meghatározását a szabályzatban részletesebben kell meghatározni, valamint a teljes körű adatszolgáltatást az intézmény honlapján pótolni kell.

Az intézmény belső kontroll szabályzata rögzíti az **eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet**, de részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, a nyomonkövetés módjára nem tartalmaz.

A monitoring rendszer működése a gyakorlatban a pedagógiai program, az éves költségvetés végrehajtása, az erről szóló beszámolók, az éves munkatervek, a munkatervekről szóló beszámolók, önértékelések, gyakornokok, dolgozók vezetői értékelései, a gyermekek fejlődésének kimutatása, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek megvalósítása, a továbbképzési tervek és végrehajtásuk, az esélyegyenlőségi terv és végrehajtása stb. révén megvalósul, de az ezeknek megfelelő szabályozást is ki kell alakítani.

A belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozatát az intézményvezető a 2022-re vonatkozóan aláírta (a 2023-as Költségvetési Beszámoló és annak mellékleteként a nyilatkozat még az ellenőrzés időpontjában nem készült el).

A megállapítások rangsorát és kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	Az Intézmény szabályzatainak megismertetése a dolgozókkal csak részben dokumentált. Amelyik szabályzatnál található Megismerési Nyilatkozat azon is csak 2021-es az utolsó bejegyzés	Kiemelkedő jelentőségű	Az újonnan belépő dolgozókkal nem, vagy csak részben ismertették meg a szabályzatokat.	Minden szabályzatot felül kell vizsgálni, hogy az aktuálisan állományban lévő dolgozók azt megismerték-e. A szabályzatokat meg kell ismertetni és a megismerést dokumentálni.	magas	igen
2.	Az Intézmény honlapján nem találhatóak meg a „Közérdekű adatok” Az Info tv. 37. §. (1) bekezdésében és az 1. sz. mellékletében előírtak nem teljeskörűen jelentek meg az	Kiemelkedő jelentőségű	Az Intézmény nem követi nyomon a Közérdekű adatok megjelenítését, vagy nem jelöli meg, hogy hol található az meg.	Az Intézmény honlapján kötelezően megjelenítendő adattartalmakat felül kell vizsgálni, a megtalálható adatokat aktualizálni	Közepes	igen

	intézményi és a www.veszpremvaros.hu honlapon			szükséges. Az elérhetőségi utat meg kell adni.		
3.	Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség tekintetében ellentmondás van az SZMSZ és a Vagyonnyilatkozat Szabályzat között	Átlagos jelentőségű	Nem az SZMSZ idevonatközlő pontjai szerint fogalmazták meg a szabályzatot.	Az SZMSZ és a szabályzat összhangját meg kell teremteni (szabályzat módosítással)	közepes	igen
4.	Önköltségszámítási Szabályzatban nem aktualizálják az ételmezési térítési díj kalkulációt	Közepes jelentőségű	Az aktuális évek térítési díjai nem megfelelő számításokkal vannak megalapozva	Minden évben a szabályzatban megadott séma alapján meg kell határozni az aktuális önköltséget	közepes	igen
5.	A honlapon közzé tett KÜLÖNÖS KÖZZÉTÉTELI LISTA 2021-2022. nevelési évre vonatkozik	Átlagos jelentőségű	A lakosság nem megfelelően van tájékoztathva az Óvoda rendjéről.	Minden évben aktualizálni kell a honlapról elérhető adattartalmat.	alacsony	igen
6.	Pénzkezelési Szabályzatban megadott készpénz ellátmányból az ételmezési terület is használ, mely nincs a szabályzatban szabályozva	Közepes	Az ételmezési területnek havonta átadott váltópénz (10000 Ft) átadása nem szabályosan történik	Szabályozni kell az ételmezési terület váltópénz ellátását	Közepes	igen
7.	Párhuzamosan találhatók érvényben lévő szabályzatok „Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat” és „Adatkezelési, adatvédelmi és informatikai szabályzat”	Átlagos jelentőségű	A szabályzatok nincsenek egymásra épülően összehangolva.	A Szabályzatokat össze kell „fésülni”. Pl: A régibbi szabályzat mellékleteit be kell építeni az új szabályzatba. A régi szabályzatot hatályon kívül kell helyezni.	alacsony	igen
9.	A belső kontroll rendszer szabályzat monitoring fejezete felülvizsgálatra szorul. A részletes előírások a monitoring témaköreire, folyamataira, a változások személyi változások tekintetében	Kiemelkedő jelentőségű	A hiányos szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	Szükséges, hogy a szer- vezeti célok elérését szol- gáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését, (monitorozását) nyomon- követését, a változásokat frissítsék.	magas	igen
10.	A szabályzatok aktualizálása nem naprakész	Kiemelkedő jelentőségű	Elavult szabályozás az Intézmény működési folyamatait veszélyezteteti	MINDEN szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat, esetleg új szabályzatok képzését el kell végezni	magas	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.

Az igazgató intézkedési tervet készített felelős és határidő megjelölésével.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2024. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatelemzés-, 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 2024. 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 2024. évben 3 fő. 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. 2024-ben 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 2024. 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 2024. 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 Új Jogtár-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 2024. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

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.

2024-ban a 2025. 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 2024-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2025-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, 2025.február 28.

Veszprém, 2025.február 28.

Készítette:

Jóváhagyta:


Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető




Takács Katalin
intézményvezető



