



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/20-19/2025.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2025 MARE 05.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Dokumentum száma: BEL/19-10/2025

Előadó: Előirat: 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 Bóbita Körzeti Óvodánál 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményi belsőellenőrzés

Ellenőrzés címe: A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda Kötelezettségvállalások szabályszerűsége 2023. évben.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően használják-e és ennek megfelelően történik a kötelezettségvállalás. A kialakított szabályozás, a jogkörökkel történő megbízások nyilvántartása, a munkaköri leírásokban történő szerepeltetése szabályosan történik-e? A kiállított számviteli bizonylatok tartalmilag, formailag a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e? A számviteli nyilvántartások, elszámolások megfelelőek-e? A bizonylatok feldolgozása során a kontrollok működnek-e?

A vizsgálat időtartama: 2024. június 3-tól 2024. június 11-ig került sor 7 ellenőrzési munkanapban.

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 ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény 2023. 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. Az intézmény vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatainak főösszegeit a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2023. évre vonatkozóan az 6/2023. (II.23.) számú önkormányzati rendeletében fogadta el, míg az intézmény 2023. évre vonatkozó éves költségvetési számait a 14/2024. (IV. 25.) számú önkormányzati rendeletével fogadta 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.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2017.01.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát – többek között a 2024. évi foglalkoztatási jogviszony változásai miatt is – aktualizálni kell.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.21.) került rögzítésre. A megállapodás 3. 4. 5. pontjában meghatározták az intézmény költségvetés tervezésével, az előirányzatok felhasználásával, valamint előirányzatok módosításával kapcsolatos feladatait.

Az Avr. 52. § - 54. § a kötelezettségvállalásra, 55. § a pénzügyi ellenjegyzésre, 57. § a teljesítés igazolására, 58. § az érvényesítésre, 59. § az utalványozásra, a 60. § az egyes jogosultságok összeférhetetlenségi szabályait, továbbá a gazdálkodási jogkört gyakorló személyekről vezetett nyilvántartási kötelezettségre fogalmaz meg előírásokat, szabályokat.

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 2023. szeptember és december havi pénzforgalmi bizonylatok esetén 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.

A 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 51/1-Sz/2023. számú Értesítés alapján, fentiekén kívül 2 óvodavezető helyettes és az élmezőny 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 fenti gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek, azt a megbízással rendelkezők végzik el. A pénzügyi ellenjegyzést, és érvényesítést a VeInSzol – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozói végzik.

A kötelezettségvállalásokra vonatkozó hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) kiállítása szükséges. Az ellenőrzés által vizsgált írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése 2023. évben megtörtént.

Az óvodánál a szerződések lefűzése, nyilvántartása megtörténik. 200 e Ft - 1 M Ft értékhatár között megrendelést használnak, melyek a fizetéskor a könyvelési bizonylatok mögé lefűzésre kerülnek. A szerződéseken, megrendeléseken minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyzés. A kifizetés elrendeléséhez készített utalványrendeleten az érvényesítő, utalványozó, pénzügyi ellenjegyző aláírása minden esetben szerepel. A megrendeléseket a gazdasági ügyintéző is felvezeti nyilvántartásába és a kötelezettségek nyilvántartásába is.

Az ellenőrzési időszakban a 2019.04.15-től hatályos beszerzési szabályzat volt érvényben, melyben az 1 millió forintot meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a három árajánlat bekérési kötelezettség szerepel. A vásárolt élelmiszerre vonatkozó éves keretszerződés megkötése előtt kértek ajánlatokat a (helyi) szolgáltatóktól.

Az 1 m Ft feletti beszerzések esetében a 3 árajánlat kérésnek megfeleltek. A tisztítószer, papíráruk beszerzése esetében a megkeresett szolgáltatók nem adtak hosszabb időszakra szóló árajánlatot, mondván „a magas infláció és energiaválság miatt a termék hétről hétre változik, nem tudják garantálni a kiajánlott árat”. Ez esetben a kapott árajánlatokat az internetről letöltött árlistákhoz hasonlították és az igazgató a döntését megalapozó feljegyzést készített.

A Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda 2023. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 500.303.000 Ft, módosított előirányzata 523.696.000 Ft, a teljesítés 507.889.803 Ft. Az előző évi, 2022. évi teljesítés 403.341.044 Ft volt. A teljesítés az eredeti előirányzatot 1,5 %-kal meghaladta, a módosított előirányzatnak 97,0 %-a. Az előző évhez képest mintegy 105 milliós, azaz 25,9 %-os növekedés realizálódott.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 133.013.000 Ft, a módosított előirányzat 135.127.000 Ft. A teljesítés 123.692.656 Ft, mely 72,3 %-kal magasabb a 2022. évi értéknél (71.770.794 Ft).

A költségvetés tervezése során az intézmény a dologi kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. Bázisként a 2022. évi eredeti előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat vette figyelembe, továbbá számba vette a 2023. évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezett összegek a kiadási sorokon nettó értékben szerepelnek. A felszámított ÁFA összegét minden kiadásra vonatkozóan a működési célú előzetesen felszámított ÁFA tartalmazza.

A Dologi kiadások közül a legnagyobb részarányt (61,4 %) a szolgáltatási kiadások jelentik. Ezen belül az összes dologi kiadás 37,6 %-át a közüzemi díjak, 19,3 %-át a vásárolt élelmiszer, és ezekhez kapcsolódó tételként a 15,8 %-ot jelentő működési célú előzetesen felszámított ÁFA teszi ki. Másik jelentős összeg a készleteken belül az üzemeltetési anyagok beszerzése, mely az összes dologi kiadásnak 18,8 %-a.

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

Az intézmény 2023. évi engedélyezett létszáma 70 fő. A foglalkoztatottak személyi juttatásainak eredeti előirányzata 317.382 e Ft, módosított előirányzat 331.918 e Ft, a 2023. évi teljesítés 330.22 e Ft, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,5 %, míg a 2022. évi teljesítéshez (284.663 e Ft) képest 16 %-kal magasabb.

2023. július 15-től hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (Púétv). 2023. évre vonatkozóan az intézménynek az átmeneti rendelkezések (157 § - 158 §) alapján voltak kötelezettségei.

Az intézmény a jogszabályi kötelezettségének eleget téve a dolgozóit tájékoztatta a 2024. január 1-től bekövetkező jogviszonyváltásról, és a 157. § (3) bekezdésben rögzített körülményekről. A dolgozók teljeskörűen megkapták, és aláírták 2023. szeptember 14-én a „Tájékoztatás jogviszonyváltásról” megnevezésű dokumentumot, a jogszabályban meghatározott tartalommal. Az intézmény minden dolgozója elfogadta, aláírta.

A Púétv. 157. § (11) bekezdése alapján a (10) bekezdésben meghatározott illetmény alsó határok a vizsgált dolgozók esetében teljesültek. A módosítást megelőzően az átsorolásokat a jogszabályi előírások (pl. soros lépés), valamint a jogszabályi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum emelkedés), esetén elvégezte az intézmény.

Az kinevezésekről, és átsorolásról szóló dokumentumok kötelezettségvállalásnak minősülnek, ezért tartalmazzák a kötelezettség-vállaló (igazgató) valamint a dolgozó megismerést-, valamint az átvételt igazoló aláírását. Minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyző (VeInSzol a jogkörrel megbízott dolgozójának) aláírása is.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2023. évi személyi juttatásokkal, járulékokkal kapcsolatos nyilvántartást, bérkönyvelés egyeztetését. Megállapítható, hogy az intézmény rendelkezik az előírt részletező nyilvántartásokkal, amelyek a tartalmi követelményeknek megfelelnek, és szervesen illeszkednek a számviteli rendszerbe. A kialakított analitikák, jelen esetben a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások vonatkozásában alkalmasak a főkönyvi könyvelés felé történő adatszolgáltatásra, egyeztetésre. A bérekhez kapcsolódóan analitikus nyilvántartásban rögzítik a fizetési előlegek kiadását, azok visszafizetését. A nyilvántartás adatait egyeztetik a MÁK nyilvántartással is.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a jubileumi jutalom, béren kívüli juttatások, költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. A cafetéria SZÉP kártyára történő kifizetései, közlekedési és bankszámlavezetés költségtérítés, munkába járás, stb. mértéke és összegei a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre.

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, melyeket, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor-sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intéz. Igény
1.	Az ellenőrzési jelentésben részletezett SZMSZ és több szabályzat (Kötelezettségvállalási, Pénzkezelési szabályzat és más szabályzatok) kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.	Átlagos jelentős égű	Szabályozás, illetve a meg-felelő tartalmak hiányában, a szabályozottság és a gyakorlat összhangja nem teremthető meg.	Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint az SZMSZ-re, és egyéb szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni.	közepes	igen

A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő**

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 kockázateértékelés-, 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.

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.

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:

157
Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



CC
Sándor Edit
intézményvezető