



Szám: BEL/19-6/2025.

**A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda
2024. 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 polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete 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 Kastélykert Körzeti Óvodában 2024. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

Az ellenőrzés címe: A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda 2023. évi személyi kiadásainak vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel – a személyi kiadásokkal – a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően szabályosan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. február 1-től, 2024. február 9-ig (7 ellenőrinap)

Az ellenőrzés megállapításai:

Az Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda a pénzügyi – számviteli feladatait 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 2020.09.01-től hatályos ONK/100-9/2020. számmal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, és 2020.11.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ) rendelkezik, mely tartalmazza az utolsó, hatályos, egységes Alapító okirat számát.

Az Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatai főösszegeit a VMJV önkormányzat Közgyűlése 2023. évben a 3/2023.(II.24.). sz. rendeletében 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 előirányzatain 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, hóközi kifizetésekhez, egyéb személyi juttatásokhoz kapcsolódó adatokat a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA zárt rendszerben rögzítik. A kifizetésekhez szükséges alapidokumentációval rendelkeznek (kinevezés, kinevezés módosítása, illetményváltozásokról, illetményen felüli (vezetői, ágazati szakmai) pótlékokról és kiegészítésekről értesítés, béren kívüli és egyéb személyi juttatásokról, költségterítésekről 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 Kastélykert Körzeti Óvodánál a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2023. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2021.évi összege visszavezetésének és 2023. évi összege előírásának egyenlegével tér el, hiba hiányosság nem került megállapításra.

Egyeztetésre került a FORRÁS SQL programban az 2023. 1-12. havi könyvelés, a hozzá tartozó 2022.12.–2023.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítőkkal. Kisebb hiba, hogy a kiküldetési költségek elszámolása nem egységes, esetenként a MÁK Kira rendszerében lejelentésre kerültek, és a MÁK terheléssel lettek lekönyvelve, más esetekben lejelentés nélkül egyenesen pénztárból 053413. főkönyvi számlára kerültek könyvelésre. Az ellenőrzés javasolja egységes gyakorlat követését. Más hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés szűrópróban szerűen vizsgálta a béren kívüli juttatások, költségterítések elszámolásait. A közlekedési költségterítés, munkába járás, bankszámla költségterítés 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. Jubileumi jutalom kifizetés 2023. évben nem volt.

Az intézmény 2020. november 1-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata az alapfeladatai meghatározza alkalmazásban álló személyek jogviszonyát. Az intézménynél az ellenőrzés szűrópróbaszerűen vizsgálta a kinevezések, munkaszerződés, átsorolások, értesítések folyamatát, ennek megfelelően 8 dolgozó munkaügyi dokumentumát vizsgálta át tételenként. Az

intézménynél a vizsgált időszakban 3 jogviszony megszüntetés, és 7 új belépő volt. A vizsgálat során 1 fő kinevezési, és 1 fő megszüntetési dokumentumait az ellenőrzés rendben találta.

Az intézmény 2023. évi engedélyezett, és betöltött létszáma 36 fő. Az intézmény dolgozói munkaköri leírással, rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget, részletesen tartalmazzák. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra való jogosultságot, feladatot az általános helyettes esetében munkaköri leírása nem a jogszabály szerinti megfogalmazásban tartalmazza. Az ellenőrzés javasolja a munkaköri leírásokban az ellátott gazdálkodási jogkörök teljes körű, pontos megfogalmazását.

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 jogviszony váltásról, és a 157. § (3). bekezdésben rögzített körülményekről. A dolgozók teljes körűen megkapták, és aláírták 2023. szeptember 14. napon a „Tájékoztatás jogviszony változásról” megnevezésű dokumentumot, a jogszabályban meghatározott tartalommal. Az intézmény minden dolgozója elfogadta, aláírta a dokumentumot.

A Púétv. 157. § (11) bekezdése alapján a (10) bekezdésben meghatározott illetmény alsó határok a vizsgált dolgozók esetében teljesültek.

Az intézmény Belső kontrollrendszer szabályzata az ellenőrzési időszakban 2020.06.01-től hatályos. Az ellenőrzési nyomvonal a szabályzat külön 6. sz. függeléke. Kiterjed az intézmény teljes gazdasági és szakmai folyamataira, ezen belül a személyügyi folyamatokra is (1.1. és 3.1. pontok).

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézmény az SZMSZ 25. pontjában, illetve külön Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzatban (2008.) szabályozza. Az intézményi vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek 2023. illetve korábbi években eleget tettek.

Az SZMSZ 6.15. pontja, valamint a vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat tartalmazza a Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség szabályozását vezetői beosztást betöltők részére. A vagyonnyilatkozatok beadására vonatkozó nyilvántartást, dokumentációt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották..

Az intézmény vezetője 2 évente, legutoljára 2022-ben ÁBPE- II. képzésen részt vett, és a 2024. évi képzésre bejelentkezik.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetttük.

Az ellenőrzés intézkedésre javaslatot nem tett.

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

2024. évben az intézménynél folytatott vizsgálat 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.

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 Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati 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

Jogtárhoz. 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:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Tóthné Martinkovics Erika
intézményvezető



