



Iktatószám: BEL/34-9/2021.
Ellenőrzés száma: R/3/2021.

Tárgy: vezetői összefoglaló

Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda
Tóthné Martinkovics Erika Óvodavezető részére
Veszprém

Tisztelt Intézményvezető Asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda a 2017. január 1-től 2020. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó átfogó rendszerellenőrzését, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Számot adni arról, hogy a Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. A megállapítások és javaslatok, ajánlások részletes leírása az összefoglaló jelentésben található.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak és összhangban vannak a végzett tevékenységgel. Több szabályzatot a VeInSzol kiterjesztett az intézményre, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője elfogadott, aláírásával hitelesített. A saját szabályzataikat a jogszabályi változásoknak, valamint a Belső ellenőrzés korábbi javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálták. Az ellenőrzés megállapításai alapján azonban néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-lal közös szabályzat kiegészítése, pontosítása szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2020. évi költségvetés tervezését és hozzá kapcsolódóan a módosításokat, és a teljesítést vizsgálta. A költségvetés kidolgozása részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembe vételével állították össze. A részletes, évenkénti adatokat a mellékletek tartalmazzák.

Az Óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 55-59 §. előírásainak megfelel. Az ellenőrzés a 2019. márciusi és októberi, valamint a 2020. januári pénzforgalmi bizonylatokat ellenőrizte. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A

2018.01.31-től hatályos szabályzat szerint a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént. A beszerzési szabályzat értelmében 2017.10.30-tól a nettó 1.000.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevétel esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettséget írtak elő. A vizsgált bizonylatok esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettség 2 esetben nem teljesült, és a 3 árajánlat bekérés elmaradását nem dokumentálták.

Az ellenőrzés az intézmény 2019. évi költségvetési beszámolóját vizsgálta, melyet a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 169. § 169.§, 170.§., továbbá a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32.§, 33.§. szerinti tartalommal, és határidőben elkészítette. Megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 17.684.991 Ft, mely az előző évihez képest 35,54 %-kal növekedett.

A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárakat, illetve a megfelelő kimutatásokat. A tárgyi eszközök tekintetében 2019. évben mennyiségi leltárfelvétel is volt. A mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatosan kisebb hiba az E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal kapcsolatosan került megállapításra.

A beszámolón belül a költségvetési jelentés adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és jelentős, (15.535.024 Ft összegű) pénzmaradványa keletkezett. A pénzmaradványból 1.617.957 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely az összes pénzmaradvány 10,41 %-a. A szabad pénzmaradvány 89,6 % (13.917.067 Ft). Az összes kiadás (168.866.846 Ft) a módosított előirányzatnak (185.798.000 Ft) 90,89 %-ára teljesült. A kiadások előirányzat maradványa 16.931.154 Ft. A bevételek esetében a 185.798.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 184.401.870 Ft, így a bevétel kiesés – 1.396.130 Ft. A bevétel-kiadás egyenlege a maradvány 11.955.236 Ft. A költségvetési adatokon belül az ellenőrzés bérkönyvelés helyességét vizsgálta 2019. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt.

A 4/2011.(I.11). Korm. rendeletben, valamint az intézmény és a VeInSZol között létrejött munkamegosztási megállapodásban előírt analitikus nyilvántartási kötelezettségének az Óvoda eleget tesz. Az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a főkönyvi könyveléssel dokumentáltan egyeztetett, alkalmasak a könyvelés, illetve a fenntartó felé történő adatszolgáltatásra. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a tárgyi eszközök állományba vételi eljárását, melynél hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. Az engedélyezett közalkalmazotti létszám 2017. évben 30 fő, 2018.01.01-től 31 fő volt, mindkét évben az átlagos statisztikai létszám 30 fő volt. A 2019. december 31-i állapot szerinti engedélyezett létszám 32,5 fő, az átlagos statisztikai létszám 30,5 fő. A 2020. december 31-i állapot szerint az engedélyezett létszám 36 fő, az átlagos statisztikai létszám 33 60 fő. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakban megfelelt a Kjt. szerinti besorolásnak.

A dolgozók személyi anyagai rendezettek. Hiba, hogy munkáltatói döntésen alapuló pótlékkal, címpótlékkal, vezetői pótlékkal rendelkező dolgozók nem rendelkeznek minősítéssel. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések szabályosságát (jubileumi jutalom, közlekedési

költségtérítés, egyéb költségtérítések, béren kívüli juttatás), melynél hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket a gyakorlatban évente leltározzák, az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak (utasítás, ütemterv, megbízás, jegyzőkönyv). A leltárfelvételi ívek kitöltése (VeInSzol Forrás SQL gépi leltárívek) szabályszerű. Az ellenőrzés részletesen a 2019.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta, hiba, melynél hiányosság nem került megállapításra. Az értéken nem szereplő kisértékű eszközök tekintetében 2013. december 31-ig beszerzett, és a régi számviteli szabályok szerint csak mennyiségi nyilvántartásban rögzített eszközökről nyilvántartást vezetnek. Kisebb hiba, hogy az eszközök számbavétele (leltározása) során a kinyomtatott nyilvántartások nem kerültek aláírásra.

A selejtezési eljárások vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra, az eljárások szabályos dokumentálása, a selejtezett eszközök kivezetése a nyilvántartásból megtörtént.

A vizsgált időszakban európai uniós, illetve hazai forrásból megvalósított projekt az Óvodában nem volt. Az intézmény a közbeszerzésekről szóló többször módosított 2015. évi CXLI. tv. hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást a vizsgált időszakban nem indított. A beszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételeinek összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

Az intézmény kialakította a Belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzési időszakban három Belső kontroll szabályzat volt hatályban. A jogszabálynak megfelelő belső kontrollrendszert az új szabályok szerint az intézmény 2020.09.01-től alakította ki. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról, melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható. Elkészült az intézmény teljes, gazdasági és szakmai tevékenységeit magában foglaló ellenőrzési nyomvonal.

A vagyonyilatkozat-tételt az intézmény az SZMSZ 6.15. pontjában szabályozza. Az intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezett dolgozók (4 fő + 2 fő személyi változás miatt) az előírt kötelezettségüknek 2018. 2019. és 2020. években eleget tettek. Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2017-2019. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. Az intézmény vezetője részt vett az ÁBPE- I. képzésen 2018. évben. Az ÁBPE- II. képzésre 2020-ban a pandémiás helyzet miatt nem került sor.

Az előző rendszerellenőrzés által tett javaslatok alapján készített intézkedési tervben előírt 8 feladatból 7 teljesült, 1 nem teljesült. Jelen ellenőrzés során a 3 árajánlat bekérésre, illetve a döntés dokumentálására ismételten javaslatot tettünk.