



Szám: BEL/19- /2025.

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről 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 Csillag Úti Körzeti Óvodánál 2024. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményi belsőellenőrzés

Ellenőrzés címe: A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2023. évi dologi kiadásainak vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy 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 időpontja: 2024. július 4-től 2024. július 12-ig 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 alábbiak:

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda pénzügyi, gazdálkodási és könyvvezetési feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda közötti 2017.06.29-án kelt Munkamegosztási megállapodásban van rögzítve. A Számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a VeInSzol kiterjesztette az intézményekre a 2021.12.31-én kelt számviteli politika a Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda intézményvezetője által is aláírásra került.

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 és saját egyedi eljárásokkal történő kibővítését, pontosítását el kell végezni.

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. áprilisi és októberi havi pénzforgalmi bizonylatok esetén vizsgálta teljes körűen vizsgálta. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában és módosításaiban rögzítették. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási és szakmai teljesítésigazolási jogkörrel az óvodavezető, és az általa kiadott meghatalmazás alapján, az óvoda vezetőjének tartós távolléte alatt az óvodavezető helyettes és tagóvoda vezető jogosultak. A szabályzatban feltüntetett és a gyakorlatban használt jogkörök meghatalmazásaira vonatkozó fogalmakat összhangba kell hozni. A pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést a VeInSzol – ezzel a jogkörrel megbízott - dolgozói végzik. A fenti gazdálkodási jogkörök működése megfelelő, a vizsgált esetek mindegyikében az aláírások megtörténtek.

Az ellenőrzés az intézmény dologi kiadásainál a 2023. évi teljesítési adatokat hasonlította össze az eredeti és módosított előírányzathoz, valamint a 2022. évi teljesítéshez.

A Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda 2023. évi költségvetésében a kiadások eredeti előírányzata 443.645.000 Ft, módosított előírányzata 474.864.000 Ft, a teljesítés 452.652.087 Ft volt. A teljesítés az eredeti előírányzatot 2 %-kal meghaladta, a módosított előírányzatnak 95,3 %-a. A dologi kiadások eredeti előírányzata 110.172.000 Ft, a módosított előírányzat 124.649.000 Ft. A teljesítés 111.083.016 Ft, mely 17,7 %-kal magasabb a 2022. évi értéknél (94.393.342 Ft). A dologi kiadások a 2023. évi összes kiadás 24,5 %-át adják.

A Dologi kiadáson belül a legnagyobb részarányt (67,9 %) a szolgáltatási kiadások jelentik. Ezen belül az összes dologi kiadás 10,4 %-át a közüzemi díjak, 53,6 %-át a vásárolt élelmezés, és 20,6 %-ot az ezen tételekhez is kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított ÁFA jelent. További 9,8 %-át jelentik a készletek. Ezen belül 6,9 % az üzemeltetési anyagok-, 2,8 % a szakmai anyagok beszerzése.

Vásárolt élelmezést eredeti előírányzatban 63.609.000 Ft-ot terveztek, a módosított előírányzat 60.609.000 Ft, a teljesítés 59.571.423 Ft, a módosított előírányzat 98,3 %-a. A 2023. évi összeg tartalmazza a Csillag Úti Körzeti Óvoda és a Cholnoky Jenő Lakótelepi Tagóvodában biztosított normál és diétás étkezés díját is. A számításokat az előző évi adatok, valamint a tervezett új létszám

alapján adagszámra végezték el a hatályos számlázási díjjal. A díj 2023.07.01-től évközből 10 %-os emelésre került.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették (2017.10.01.). Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási jogkörrel az óvodavezető, és az általa kiadott meghatalmazás alapján, az óvodavezető helyettes és tagóvoda vezető jogosultak. A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés a VeInSzol-nál történik.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2023. évben elvégzett beszerzéseket, megállapította, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelés) megtörtént, melyet a pénzügyi ellenjegyző is aláírt. Az intézmény beszerzési szabályzata rendelkezéseinek megfelelően, az 1.000.000 Ft feletti beszerzések kötelező a 3 árajánlat bekérés. A vizsgált beszerzések esetén 3 árajánlat bekérési kötelezettségnek eleget tettek, néhány esetben internetes árajánlat bekérés is történt.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben a szerződéseket, megrendeléseket külön nyilvántartásba felvezetik. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a megrendelőket a FORRÁS NET program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben a számla megérkezése után megjelenik a teljesítés.

Az óvodánál a szerződések lefűzése, nyilvántartása megtörténik. 200 e Ft - 1 M Ft értékhatár között megrendelést használnak, melyekből egy példány az irattárba, a másik példány fizetéskor a könyvelési bizonylatok mögé lefűzésre kerül. A megrendeléseket előbb elküldik pénzügyi ellenjegyzésre, majd ezt követően kerül utalványozásra. A szerződéseken, megrendeléseken minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyzés. A kifizetés elrendeléséhez készített utalványrendeleten az érvényesítő, utalványozó, pénzügyi ellenjegyző aláírása minden esetben szerepel.

Az óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása – a vizsgált esetekben - megfelelő, a gazdálkodási jogkörök használata a szabályozásnak megfelelően történik.

Az óvoda igazgatójának helyettesítésére vonatkozóan egyértelműsíteni kell, mi minősül tartós távollétnek.

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.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztették.

Az ellenőrzés megállapításait, kockázati hatását, az ellenőrzés javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sor-sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat /hatás	Intézk. Igén y.
1.	Az SZMSZ és az ellenőrzési jelentésben részletezett több szabályzat (pl. Kötelezettségvállalási, Pénzkezelési szabályzat) kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.	Átlagos jelentőségű	Szabályozás, illetve a megfelelő 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

2.	A gazdálkodási jogkörrel rendelkezők munkaköri leírásában az óvodavezető helyettesítése nincs megfelelően jelölve.	Átlagos jelentőségű	Meg kell határozni, hogy mi számít tartós távollétnek. Intézkedés szükséges a megfelelő felelősségi viszony lekövethetősége miatt	Munkaköri leírásokban a helyettesítésekre vonatkozó meghatározásokat fel kell tüntetni, a gazdálkodási jogkör megfelelő használatának biztosítása miatt.	közepes	igen
----	--	---------------------	---	--	---------	------

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

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

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2025. 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 Községi Községi Egyetem által szervezett községi 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.

Jogsabályi 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:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Takácsné Kovács Éva
intézményvezető