



Szám: BEL/97-17/2019.

**Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda  
2019. évi  
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Veszprém, 2019.





A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 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 önkormányzattokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. § (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, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2019. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzési feladatellátás az intézményvezető által jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési terv alapján történt. Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2019. évi ellenőrzési terve 2018. december hónapban került elfogadásra, majd 2019. május hónapban módosításra került.

Az intézmény módosított 2019. évi ellenőrzési tervében két ellenőrzési témát

- a.) a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzését,
- b.) a gyermekétkeztetési tevékenység vizsgálatát jelölte meg.

A közzétételi kötelezettség ellenőrzésére 1 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 1 ellenőrzési napot fordítottunk. A gyermekélelmezési tevékenység vizsgálatára 4 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordítottunk.

A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. A belső ellenőrök az ellenőrzött intézményekről átfogó értékelést és véleményt formálnak. A véleményt öt kategória valamelyikébe lehet sorolni a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2410 és 2410. A1 számú gyakorlati standardjai figyelembevételével. A kategóriák a következők: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

2018. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: a *megfelelő* és a *korlátozottan megfelelő* kategóriában tartoznak.

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 *korlátozottan megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényegesen hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

### **1.) Költségvetési szervi belső ellenőrzések**

*Szabályszerűségi ellenőrzés* keretében vizsgáltuk az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a közzétételi kötelezettség végrehajtását, valamint a gyermekétkeztetési tevékenységet.

- a.) a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzését,
- b.) a gyermekétkeztetési tevékenység vizsgálatát jelölte meg.

#### **a.) A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése**

##### **Az ellenőrzési megállapításai:**

Az intézmény vezetője a jogszabályi előírások alapján kialakította, és működteti az intézmény belső kontroll rendszerét. A rendszer működésére vonatkozó előírásokat, módszereket, eljárásokat a belső kontroll rendszer szabályzata tartalmazza (2013. 09. 01.). A belső kontroll rendszer öt főelemének (kontrollkörnyezet kialakítása, kockázatkezelési rendszer kontrolltevékenységek, kockázatkezelési rendszer, információ és kommunikáció, monitoring rendszer) meglétét, azok működését a belső ellenőrzés 2018. évben vizsgálta.

A 2019. évi ellenőrzés az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál az információs és kommunikációs rendszer egyes elemeit, a közérdekű adatok közzétételének, az ezzel kapcsolatos feladatokat végrehajtását vizsgálta.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda vezetője elkészítette Info tv. 35. § (3) bekezdés alapján az intézmény közérdekű adatok közzétételének belső szabályzatát, amely 2015. január 10-től hatályos. A szabályzat 4. pontja rögzíti a közérdekű adatok megismerésére irányuló szervezés és ügyviteli feladatokat. A szabályzat 1. sz. melléklete a különös közzétételi lista, a 2. sz. melléklete a közérdekű adat igénylés nyomtatványa található.

A közérdekű adatok közzététele Eplény Községi Önkormányzat honlapján ([www.epleny.hu](http://www.epleny.hu)), a közérdekű adatok címszó alatt, az Eplény Községi Önkormányzatra vonatkozó közzétételek után, az Eplényi Napköziotthonos Óvoda címszó alatt történt meg.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodára vonatkozó közérdekű adatok közzététele vonatkozásában az Info tv. 1. melléklet struktúrája szerint történik.

Az intézmény az Info tv. 1. melléklete szerinti közzétételi kötelezettségét teljesítette.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda adatvédelmi szabályzata az intézmény SZMSZ-ének 2. melléklete.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 23. § (1) és (2) alapján nevelési-oktatási intézményi közzétételi lista készítése kötelező.

A jogszabály szerinti előírást az Óvoda teljesítette.

Az adatokat az Önkormányzat honlapján, a közérdekű adatok címszó alatt, az Óvoda külön közzétételi listájában található, a II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok 13. pontjában található linkről megnyitható.

Az ellenőrzés hibát, hiányosságot az Eplényi Napköziotthonos Óvoda közzétételi kötelezettségeinek teljesítésével kapcsolatban nem állapított meg, javaslatot nem tett.

Az ellenőrzés a közérdekű adatok közzétételének folyamatát *megfelelőre* minősítette.

## **b.) A gyermekétkeztetési tevékenység vizsgálata**

### **Az ellenőrzési megállapításai:**

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát a 2011. évi CLXXXIX. tv. 3. § (1) bekezdés 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. §-a ad alapot a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokra.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, illetve beszedésének szabályait.

A közzétételre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokat a 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet, a munkavédelmi szabályokat az 1993. évi XCIII. tv. előírásai határozzák meg.

Az Eplény Községi Önkormányzat évente helyi rendeletében állapítja meg az Óvodában alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. Az ellenőrzési időszakokra vonatkozóan a 29/2014. (XII. 18.), a 16/2015. (XI. 26.), a 3/2016. (I. 28.), a 18/2017. (XI. 23.), a 13/2018. (XI. 28.), az 1/2019. (I. 30.) és a 11/2019. (VI. 27.) rendeletekkel módosított 1/2014. (I. 31). önkormányzati rendelet tartalmazta.

Az intézmény rendelkezik Alapító Okirattal és Szervezeti Működési Szabályzattal, valamint további szabályzatokkal (Pénzkezelési Szabályzat, HACCP Önértékelési Terv, Munkahelyi kockázatértékelés) melyekben a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzügyi-gazdasági, illetve a kötelező higiéniai feladatokat is meghatározták. A térítési díjak beszedésével, megbízott dolgozók munkaköri leírásai az ellátandó feladatokat részben, illetve az ételek tálalásával megbízott dolgozók munkaköri leírásai az ellátandó feladatokat részletesen tartalmazzák.

Az intézmény szolgáltatásvásárlással biztosítja a gyermekek részére az ebédet, vásárolt alapanyagokból saját készíttéssel, illetve tálalással pedig a tízórait és uzsonnát.

Az intézmény pénzkezelési szabályzata nem tartalmazza az étkezési térítési díjakkal kapcsolatos részletes szabályokat.

Az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett. Az ellenőrzési időszakban minden díjfizetésre kötelezett gyermek (illetve szülő) részére készpénzfizetési számlát állítanak ki. A kiállított készpénzfizetési számlák a mennyiséget és az egységárat is tartalmazzák. A használt számlák sorszám tartományát a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása tartalmazza. Az intézménynél a térítési díjak befizetése az előírt napokon megtörténik, így hátralék nem jelentkezik. Az esetleges túlfizetések a következő befizetésnél

rendezésre kerülnek, azonban az ellenőrzés néhány esetben talált olyan túlfizetéseket, amelyeket nem rendeztek a következő hónapban vagy hónapokban.

A térítésmentesség jogosságával kapcsolatban az ellenőrzés 2016., 2017., 2018. és 2019. évre vonatkozóan minden nyilatkozatot, igazolást megvizsgált tételesen. A nyilatkozatok áttekinthető formában, külön dossziékban megtalálhatók, a dokumentumok a kedvezmények igénybevételére való jogosultságot alátámasztják. Az összesítő nyilvántartást a nyilatkozatokról csak a 2015/2016. nevelési évre tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

Az intézmény által beszedett étkezés térítési díjak nyilvántartását, és az összesített adatokat (2017. május, 2019. március hó) egyeztetette az ellenőrzés a főkönyvi könyvelés adataival, ahol számszaki eltérést nem tapasztalt. A beszedett díjak 2 nappal később lettek a bankszámlára feladva. Az Óvoda készpénzes bevételeit nem vételezik be a házipénztárba. Az ételmezési bevételek mellett ellenőriztük a vásárolt ételmezés kiadási összegét (2017. május, 2019. március hó). A gyermekek felnőtt adagra átszámított adagszámát (0,6-os szorzó) egyeztetette az ellenőrzés. A 2019. márciusi elfogyasztott adagok átszámított értéke kerekítéssel megegyezett a szolgáltató által kiállított számlával. A 2017. május havi adagok esetében eltérést tapasztalt az ellenőrzés, de az eltérést az óvodavezető megindokolta (igazolatlan hiányzás).

A táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet előírásainál az étlap kötelező adattartalmát, a kötelező tájékoztatókat vizsgáltuk. Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda gyermekei számára a Szent Bernát Idősek Otthona szállítja az ebédet. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szolgáltató eleget tett az – intézménynél ellenőrizhető tájékoztatási - előírásoknak. Az étlapokon a kötelező tartalmi elemek megtalálhatók. Az ellenőrzés vizsgálta az étlapokon szereplő energiaszükséglet és sóbevitel 2019. május havi adatait. 10 étkezési nap összesített adata alapján megállapította, hogy a szükséges energiamennyiség a 10 nap átlagában az EMMI rendeletben előírt értékeknek megfelelt. A napi sóbevitel mennyisége több nap, valamint a 10 nap átlagában meghaladja a rendeletben foglalt maximális értéket. Az étellekkel együtt a szolgáltató az intézmény rendelkezésére bocsátja az „Étel kísérő jegyet”, melyen a szállított ételek megnevezése, mennyisége, hőmérséklete, a szállítás időpontja, az ételt mennyiségben és minőségben átvevő és az átadó aláírása is szerepel.

Külső ellenőrzés (NÉBIH) az intézménynél a vizsgált időszakban nem volt.

Az ellenőrzés a gyermekétkeztetési tevékenységet *korlátozottan megfelelőre* minősítette.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A szűrőpróbaszerűen vizsgált 2019. 05. 20-05. 31. időszakra végzett számítás alapján a napi sóbevitel meghaladta a 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet 5. mellékletében rögzített maximális értéket, mely főként a külső szolgáltató által szállított ebéd értékeit érinti. Az ellenőrzés javasolta, hogy ebédet szállító szolgáltatóval vegyék fel a kapcsolatot, a rendelet előírásainak betartása érdekében
- A munkaköri leírások a vezető és helyettese számára a gyermekétkeztetéssel, pénzbeszedéssel kapcsolatos feladatokat nem fogalmazzak meg, ezért a munkaköri leírások kiegészítése szükséges. Továbbá az étkezési térítési díjat beszedők munkaköri leírásait ki kell egészíteni a térítési díjak beszedésének nyilvántartásával, kedvezményes étkezésre jogosultak igazolásának nyilvántartásával kapcsolatos feladatokkal.

- A pénz kezelését végző dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozatait el kell készíteni.
- A nyilvántartások vezetésénél a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani a különböző adatok kitöltésére és a visszaellenőrzésre. A túlfizetéseket minden esetben rögzíteni, illetve a következő hónapban rendezni kell. A 2017. évtúlfizetéseket felül kell vizsgálni.
- Az ellenőrzés javasolta az étkezési térítési díjak beszedésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok, határidők, felelősségi szabályok pénzügyi szabályzatba foglalását.
- A belső kontroll szabályozáson belül az integrált kockázatkezelési rendszert ki kell alakítani, ellenőrzési nyomvonalnak minden folyamatra ki kell terjedni.

A javaslatok alapján az intézményvezető elkészítette az intézkedési tervet, az intézkedések végrehajtása folyamatos.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett. Itt szerepeltetjük a vezetők részére különböző folyamatokról készített vizsgálatainkat is.

## **III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

Az intézménynél 2019. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

## **IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2019. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011. (VIII. 03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2019-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2019. évi képzési követelményeknek eleget tettek.

A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - rendszeres továbbképzéseken vettek részt.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában 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 2019. évben nem állt fenn.

## **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2019. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látja el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. Ezen kívül 1 db nagyteljesítményű fénymásoló (nyomtató) segíti az ellenőrök munkáját. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik.

## **VI. Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes irodáktól (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati Iroda, stb.) kapott információ az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

Nyomon követjük a minőségirányítási rendszer éves felülvizsgálati tervének megvalósulását is, esetleges pénzügyi-gazdasági jellegű jelzésüket a kockázati tényezők között szerepeltetjük.

## **VII. Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2019. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezet munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

## **VIII. 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 önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2019. évi ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

## **IX. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

### **A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok**

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

*„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:*

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”*

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2019. évben mindkét ellenőrzés keretében vizsgálta a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését, javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez. Az intézmény belső kontrollrendszer szabályzatának felülvizsgálata szükséges, belül az integrált kockázatkezelési rendszert ki kell alakítani, ellenőrzési nyomvonalnak minden folyamatra ki kell terjedni.

Veszprém, 2019. december 30.

Veszprém, 2020. január

Készítette:

Jóváhagyta:

**Rompos Gabriella**  
irodavezető

**Klausz Éva**  
intézményvezető