Iktatószám: 26478/2025.

**Összefoglaló jelentés a Lövész u. Óvoda,**

**Malom téri Tagóvoda**

**2024. évi belső ellenőrzéséről**

I/ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzési kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) írja elő. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza.

A beszámolási időszakban a Lövész u. Óvoda /Malom téri Tagóvoda/ (továbbiakban együtt: óvoda) saját belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezett, a feladatot a Képviselő-testület döntése alapján a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: önkormányzati hivatal) Belső Ellenőrzése látta el. A belső ellenőrzés a Bkr. előírásai alapján került megszervezésre, az önkormányzati hivatal és az óvoda között létrejött feladatellátási megállapodás szerint. A belső ellenőrök megbízólevelét az óvoda vezetője írta alá, az ellenőrzési programot a belső ellenőrzési vezető hagyta jóvá.

I.1./ Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az óvoda 2024. évi belső ellenőrzési munkatervében az ellenőrzési kapacitás 24 szakértői nap, mely 2 fő ellenőr tevékenységére épült. Az ellenőrzési tervben meghatározott témakörök ellenőrzése megtörtént, feladatelmaradásra, illetve a tervben foglalt témakörök módosítására nem került sor.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Tervezett szakértői nap napok száma** | **Teljesített szakértői nap napok száma** |
| ellenőrzési feladatok: | 16 | 16 |
| utóellenőrzés | 0 | 0 |
| soron kívüli ellenőrzések tartaléka | 2 | 0 |
| tanácsadói tevékenység | 1 | 3 |
| képzés | 1 | 1 |
| egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás) | 4 | 4 |

A 2024. évi vizsgálatok témakörei:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Az ellenőrzés címe, tárgya** | **Az ellenőrzés célja** | **Az ellenőrzés módszere** |
| Kontrolltevékenység érvényesülése a kötelezettségvállalási folyamatokban | **Célja**: annak megállapítása, hogy:  - a kötelezettségvállalás kontrollkörnyezetét megfelelően alakították-e ki,  -a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés rendje megfelelően érvényesül-e a személyi juttatások, dologi és felhalmozási kiadások tekintetében,  - a kontrolltevékenység beépül-e a pénzügyi teljesítés folyamataiba. | tételes ellenőrzés |

I/1/b) Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárások

A 2024. évi ellenőrzések során fegyelmi eljárás megindítására okot adó mulasztás, illetve hiányosság megállapítására nem került sor.

I.2./ A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását 2024. évben 2 fő belső ellenőrrel biztosította, az ellenőrzési kapacitás az ellenőrzési napok figyelembevételével 0,15 fő. A belső ellenőrzési kapacitás elegendőnek bizonyult a tervben meghatározott feladatok ellátásához.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a 28/2011 (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak, a belső ellenőrzést végzők rendelkeznek a tevékenység folytatásához szükséges, az Aht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

A belső ellenőrök az év folyamán több alkalommal vettek részt szakmai továbbképzéseken, a belső ellenőrzési regisztrációhoz kapcsolódó továbbképzési kötelezettségüket teljesítették.

I/2/b) A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége nem sérült, mivel az óvodavezetőnek közvetlenül alárendelve végezték tevékenységüket. Az óvodavezető biztosította az éves ellenőrzési terv kidolgozása során, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása során, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során, a következtetések és ajánlások kidolgozása és az ellenőrzési jelentés elkészítése során az ellenőrök függetlenséget.

Az óvodavezető a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és tanácsadási tevékenységen kívüli más tevékenységek végrehajtásába nem vonta be.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi okok megállapítására nem került sor.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések során a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, az ellenőr jogosultságait korlátozó intézkedésre nem került sor.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott eszközök (informatikai rendszerek, jogforrások elérése) hozzájárultak a feladat színvonalas ellátásához. Az ellenőrzésekre való felkészülés és az ellenőrzések végrehajtásához szükséges információellátottság megfelelőnek minősíthető. Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartásának kialakításáról a Bkr. 22. és 50. §-ai szerint került sor. A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a megfelelő nyilvántartás vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

I/2/q) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére 2024. évben nem került sor, a tevékenység fejlesztését az intézmény nem tervezi.

I.3./ A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az óvodánál 2024. évben a belső ellenőrzés 3 szakértői napot fordított tanácsadásra, mely tanácsadás a kontrolltevékenység működésére terjedt ki.

**II./ A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

II.1**/** A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Áht. - 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

Ávr.- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

|  |  |
| --- | --- |
| **Összefoglaló megállapítások** | **Javaslatok** |
| **Téma:** Kontrolltevékenység érvényesülése a kötelezettségvállalási folyamatokban  Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézménynél a kötelezettségvállalás kontrollkörnyezetét kialakították. Az irányadó dokumentum e tekintetben a Gazdálkodási szabályzat, mely a folyamatok leírása mellett tartalmazta az aláírók nyilvántartását és az aláírásra jogosultak aláírásmintáját.  A szabályzat az államháztartási jogszabályok alapján került kialakításra.  A szabályzatba beépült a jegyző törvényességi ellenjegyzése, melyet hatáskör hiányában az intézménynél nem gyakorolt.  Az ellenőrzés megállapította, hogy az aláírás nyilvántartásban nem került aktualizálásra a pénzügyi ellenjegyző új beosztása.  A kötelezettségvállalási folyamatban aláírási jogosultsággal rendelkezők részére a felhatalmazásokat/kijelöléseket az arra írásos formában adták ki.  Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalások írásba foglalása a Gazdálkodási szabályzat előírása alapján történt. A jogi személlyel kötött visszterhes szerződések nem tértek ki az Ávr. 50.§ (1a) pontjában előírt átláthatósági nyilatkozatra.  Az ellenőrzés a mintavételezéssel kiválasztott kötelezettségvállalási bizonylatok esetében néhány alaki hiányosságot állapított meg. | Pénzügyi Iroda vezetőjének  Gondoskodjon a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról a törvényességi ellenjegyzés tekintetében, valamint az aláírás nyilvántartás aktualizálásáról.  Intézményvezetőnek  Gondoskodjon a hatályos szerződések esetében az átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről, a jövőbeni ügyleteknél pedig alkalmazza a szerződéskötésnél az Ávr. 50. § (1a) előírásait.  Intézményvezetőnek  Pénzügyi Iroda vezetőjének  Gondoskodjanak a kontrolltevékenység megfelelő érvényesüléséről a kötelezettségvállalási folyamatokban. |

II.2./ A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II.2.1./ Kontrollkörnyezet

Az óvodánál a kontrollkörnyezetet a jól kialakított szervezeti struktúra, a tevékenységek szabályozottsága, az alkalmazottak részére dokumentáltan meghatározott feladatkörök és felelősségek biztosították. A munkaköri leírásokban a személyre szabott feladatokat meghatározták. A szervezeti struktúra világos, a felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. Az ellenőrzés az óvoda kontrollkörnyezetét az ellenőrzött témakörök tekintetében megfelelőnek értékelte.

II.2.2./ Kockázatkezelési rendszer

A Bkr. értelmében a kockázatkezelést integráltan, az összes tevékenységre és folyamatra kiterjedően kell elvégezni. Az intézményben az ellenőrzött időszakban a kockázatkezelés szabályait kialakították, a kockázatok felmérését elvégezték. A kockázatok kezeléséhez előírt intézkedések nyomon követési rendszere további odafigyelést igényel.

II.2.3./ Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek beépültek a napi folyamatokba. A szakmai tevékenység kontrolltevékenységeit az óvodavezető biztosította, a folyamatba épített ellenőrzés keretein belül. A kontrolltevékenység egyes elemei az alkalmazottak munkakörébe beépített ellenőrzési feladatok útján érvényesültek. A gazdasági tevékenység kontrolltevékenységeit a gazdálkodási feladatokat ellátó önkormányzati hivatallal együttesen látták el, az intézményvezető és a hivatal által kialakított közös szabályok alapján. Az ellenőrzés javasolta a kontrolltevékenységek erősítését a kötelezettségvállalási folyamatokban.

II.2.4./ Információ és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikációs rendszer megfelelő kialakítása biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, személyhez. Az információáramlást befolyásoló negatív tényezők nem merültek fel.

Az iktatási rendszer biztosította az adatok megfelelő rendezettségét, tárolását és archiválását. Az ellenőrzés a beszámolási időszakban nem tett olyan megállapítást, mely az információ és kommunikációs rendszer hiányosságait tárta fel.

II.2.5./ Monitoring (Nyomon követési rendszer)

Az óvodavezetőnek olyan monitoring rendszert kell működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. A monitoring rendszer részét képező belső ellenőrzés működését az óvodavezető a jogszabályban előírt keretek között biztosította.

**III./ Az intézkedési tervek megvalósítása**

a/ A belső ellenőrzés vizsgálati jelentéseihez kapcsolódó intézkedési tervek megvalósítása

A 2023. évi belső ellenőrzés megállapításai nem igényeltek intézkedési terv készítését.

b/ Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések megvalósítása

Az óvodavezető nyilatkozata szerint az intézményben 2024. évben az alábbi külső ellenőrzések valósultak meg:

1/ Irányítói ellenőrzés – Cegléd Város Önkormányzata, melynek megállapításai nem igényeltek intézkedési terv készítését.

Cegléd, 2025. február 14.

Jóváhagyta:

Szekerné Veres Katalin

óvodavezető