|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda 2017. évi ellenőrzési jelentése** | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | |  | |
|  | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | **Vezetői összefoglaló** | | | | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.  Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:  *a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:  *aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;  *ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;  *ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;  *b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:  *ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;  *bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;  *c)* az intézkedési tervek megvalósítása. |
| **I.** |  | |  | | | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | | | Az intézmény 2017. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. |
|  | **I/1.** | |  | | | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** | | |  |
|  |  | | *I/1/a)* | | | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* | | **Belső ellenőrzések:** | | | | Állami támogatások elszámolása | Az állami támogatásokat megalapozó jogosultsági feltételek (az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő alkalmazottak és a minősített pedagógusok létszámának) megállapítása | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata | Annak vizsgálata, hogy az intézményben a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | **Irányító szervként végzett ellenőrzések:** | | | | A 2016. évi pénzmaradvány vizsgálata | Kimutatni az elvonható pénzmaradványt. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |   Az ellenőrzések a jóváhagyott 2017. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. |
|  |  | | *I/1/b)* | | | *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás* *megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása* | | | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. |
|  | **I/2.** | |  | | | **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)** | | |  |
|  |  | | *I/2/a)* | | | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | | | A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.  Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.  A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.  Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval. |
|  |  | | *I/2/b)* | | | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | | | A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.  A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.  A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt. |
|  |  | | *I/2/c)* | | | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | | | Összeférhetetlenségi eset nem volt. |
|  |  | | *I/2/d)* | | | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása* | | | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. |
|  |  | | *I/2/e)* | | | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | | | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. |
|  |  | | *I/2/f)* | | | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | | | Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik. |
|  |  | | *I/2/g)* | | | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | | | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. |
|  | **I/3.** | |  | | | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** | | | Nem kértek tanácsadást. |
|  | | | | | | | | | |
| **II.** | |  | |  | | | **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)** | |  |
|  | | **II/1** | |  | | | **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)** | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* | | ***Belső ellenőrzések:*** | | | | Állami támogatások elszámolása | Az intézmény az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítők létszámáról a 2016. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban a közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását megfelelően szerepeltette.  Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2016. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek. | Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg. | | Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata | A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. Az Általános Iskolai, Óvodai és Egészségügyi Gondnokság felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezési szabályzatának (a továbbiakban: GESZ Selejtezési szabályzat), valamint az Általános Iskolai, Óvodai és Egészségügyi Gondnokság eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának (a továbbiakban: GESZ Leltározási szabályzat) hatálya az óvodákra nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.  A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás 2015. évben történt meg.  Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.  A Központi Óvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. június 25-én a leltározási eljárást megelőzően 14 nappal a „nagyértékű” tárgyi eszközök esetében; a kis értékű eszközök selejtezése 2015. június 19-én történt meg 6 nappal a leltározás előtt. A leltározásokat követően az év végén a „nagyértékű” tárgyi eszközök és az épülettartozékok esetében folytattak még le selejtezést.  A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda Szigetvár Utcai Tagóvodájában selejtezési eljárást nem folytattak le a leltározás előtt a „nagyértékű” eszközöknél. A kis értékű eszközök selejtezése a leltározás előtti napon 2015. június 23-án történt meg. A leltározásokat követően az év végén az épülettartozékok esetében folytattak még le selejtezést.  A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda Madár Utcai Tagóvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. június 25-én a leltározási eljárást megelőzően 33 nappal a „nagyértékű” tárgyi eszközök esetében; a kis értékű eszközök selejtezése 2015. június 22-én történt meg, 1 nappal a leltározás előtt. A leltározásokat követően az év végén a „nagyértékű” tárgyi eszközök és az épülettartozékok esetében folytattak még le selejtezést.  Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:  A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél nem készült. A selejtezési javaslatokat nem a „Selejtezési jegyzék”-en rögzítették. A GESZ Selejtezési szabályzat mellékletében lévő jegyzőkönyv formátuma nem egyezett meg a használatban lévővel. Három esetben az átadott dokumentum nem tartalmazta a selejtezésre szánt „nagyértékű” tárgyi eszköz felülvizsgálata során beszerzendő szakértői véleményt.A selejtezés egy esetet leszámítva kevesebb, mint 30 nappal a leltározást megelőzően történt. A jegyzőkönyvet és mellékleteit hiányosan töltötték ki, illetve hiányosan hitelesítették, továbbá nem tartalmazták a selejtezésben részt vevő GESZ munkatárs nevét és aláírását. A szabályzattal ellentétben a selejtezési hatáskör megjelölésénél az „óvodavezető” került feltüntetésre a gondnokság vezetője helyett. Az engedélyező aláírásánál helytelenül az intézményvezető aláírása szerepel.A megsemmisítés módjáról bizottsági javaslat nem született. A ”Megsemmisítési jegyzőkönyv”-ek egyik esetben sem tartalmazták a megsemmisítésért kijelölt aláírását a „Megsemmisítette” résznél, több esetben pedig a megsemmisítés módjának megjelölését. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem történt meg.  Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:  A „nagyértékű” tárgyi eszközökről és épülettartozékokról folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő formanyomtatványokkal, pár esetben pontatlanul, hiányosan kerültek kitöltésre, aláírásra. A leltározási ütemtervet nem az arra jogosult állította össze, nem tartalmazta valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltárkiértékelés eltérést nem mutatott ki, azonban aláírást és dátumot nem tartalmazott. A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárkiértékeléséért felelős személyt és a leltárt ellenőrző személy kijelölését, a leltározás ellenőrzése nem történt meg.  A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.  Mindhárom intézmény esetében a kis értékű eszközök a leltárfelvételi íveken eszközféleségenként kerültek felvezetésre. Az átadott dokumentáció leltárkiértékelést egyik óvoda esetében sem tartalmazott.  Az intézményeknél a leltárfelvételi íveken a leltár fordulónapja helytelenül került kitöltésre.  A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | ***Javaslatok a Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda részére***  ***Kiemelt jelentőségű javaslatok:***   1. A GESZ Selejtezési szabályzatának megfelelően a selejtezési eljárást legalább 30 nappal hajtsák végre a leltározás előtt. 2. Minden esetben gondoskodjanak a leselejtezett eszközök megsemmisítéséről.   ***Átlagos jelentőségű javaslatok:***   1. A megbízott hitelesítők, bizottsági tagok aláírása szerepeljen minden dokumentumon, ahol az előírás. 2. A selejtezési bizottság tagjai részére készítsenek megbízólevelet. 3. A selejtezési jegyzőkönyvben szerepeljen a selejtezési bizottság javaslata. 4. A selejtezési javaslatokat a GESZ Selejtezési szabályzat 1. sz. mellékletének megfelelően a „Selejtezési jegyzék”-en rögzítsék. 5. A szakértői vélemények minden esetben kerüljenek csatolásra a „nagyértékű” tárgyi eszközök selejtezésének javaslatához. 6. Az „Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve” és mellékletei kerüljenek teljes körűen kitöltésre és valamennyi bizottsági tag által hitelesítésre, illetve tartalmazzák az engedélyező aláírását is. 7. A „Megsemmisítési jegyzőkönyv” minden esetben kerüljön teljes körűen kitörlésre és aláírásra. 8. A leltározási utasításokat és a megbízóleveleket az arra jogosult írja alá. 9. A leltározáskor használt nyomtatványok formailag egyezzenek meg a GESZ Leltározási szabályzat mellékleteinek formátumával (pl.: leltározási utasítás). 10. A GESZ Leltározási szabályzatának megfelelően a leltárfelvételi ívek alapján készítsenek leltárösszesítőt. 11. A kis értékű tárgyi eszközök leltározásakor leltárkiértékelést is készítsenek. | | ***Irányító szervként végzett ellenőrzések:*** | | | | A 2016. évi pénzmaradvány vizsgálata | A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.  A kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során nem minden esetben tartották be az Áht. és az Ávr. erre vonatkozó előírásait. | ***Kiemelt jelentőségű javaslat:***   1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása – különösen a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés – során tartsák be az Áht. 36-38. § és az Ávr. 45-60. § előírásait.   ***Átlagos jelentőségű javaslat:***   1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2017. augusztus 31-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében. | |
|  | | **II/2** | |  | | | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.   * Kontrollkörnyezet   A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.   * Integrált kockázatkezelési rendszer   A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.   * Kontrolltevékenység   A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.   * Információs és kommunikációs rendszer   Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.   * Monitoringrendszer   A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata. |
|  | | | | | | | | | |
| **III.** | |  | |  | | | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | | Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.  Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.  „**Az állami támogatások elszámolása**” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre az Óvodának nem kellett intézkedési tervet készítenie.  „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 13 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2017-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2017. évben végre is hajtották.  „**A 2016. évi pénzmaradvány vizsgálata**” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2017-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2017-ben végre is hajtották. |

Kaposvár, 2018. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta Jóváhagyta: Rónai Ágota

belső ellenőrzési vezető óvodavezető