

Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda 2018. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>Állami támogatások elszámolása</td> <td>Az állami támogatásokat megalapozó jogosultsági feltételek (az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő alkalmazottak és a minősített pedagógusok létszámának) megállapítása</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> <tr> <td>Térítési díj vizsgálata</td> <td>Annak megállapítása, hogy az intézményben a fizetendő térítési díjak megállapítása és beszedése során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	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.	Térítési díj vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézményben a fizetendő térítési díjak megállapítása és beszedése során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>																			
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.																			
Térítési díj vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézményben a fizetendő térítési díjak megállapítása és beszedése során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																			
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																					
A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																			
			Az ellenőrzések a jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.																		
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	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)																			

	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	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.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	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.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	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.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	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 „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítő létszámról a 2017. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázat adatai a közalkalmazottak munkakörével kapcsolatos dokumentumok alapján módosításra kerültek. Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámról, jogviszonyuk idejéről a 2017. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek. Előfordult, hogy az aktuális munkaköri leírást a személyi anyagok nem tartalmazták, a személyi anyag a munkakör változás miatti kinevezés módosítást nem tartalmazta, a munkaköri leírás dátumát nem szabályosan javították.	Kiemelt jelentőségű javaslat: 1. Az érvényes munkaköri leírásokat és kinevezés módosításokat a személyi anyagok minden esetben tartalmazzák. Átlagos jelentőségű javaslat: 2. Ügyeljenek a munkaügyi dokumentumok szabályos javítására.	
Térítési díj vizsgálata			A vizsgálat során a fizetendő térítési díjak megállapítását és beszedését a Kaposvári Bajcsy-Zs. Utcai Központi Óvodában (a továbbiakban: Bajcsy Óvoda) és tagintézményeiben 2018. február hónapra vonatkozóan ellenőriztük. A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Élelmezési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Élelmezési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az élelmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölesődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az élelmezési ügyintézőnél az élelmezési jelentés elkészítésének	Javaslatok a Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. A térítési díj visszafizetése a használt formanyomtatvány szerint vagy átutalással, vagy a GESZ házipénztárából történjen meg a szülő (eltartó) részére. Általános jelentőségű javaslatok: 2. A beszedett térítési díj feladása során tartsák be a pénzkezelési szabályzat előírásait. 3. Az étkezési térítési díj ellenőrzése terjedjen ki valamennyi munkafolyamatra.	

				<p>feladatát és határidejét. A szabályzatban szerepelt, hogy a bölcsődei, óvodai ellátásban részesülők esetében a banki átutalással történő fizetésre vonatkozóan várhatóan igényfelmérést készítenek, majd 2017. szeptember 1-től lehetőséget biztosítanak az átutalással történő fizetésre. Az igényfelmérés, és az átutalásos fizetés bevezetése nem történt meg.</p> <p>A Bajcsy Óvoda minden egységében helyesen állapították meg a térítési díjakat. Az előző időszakban kimutatott túlfizetéseket átvezették tárgyhónapra, a térítési díj tárgyhavi előlegének meghatározásakor figyelembe vették. Hátralékos kötelezett egyik intézményben sem volt a vizsgált időszakban.</p> <p>A vizsgált időszakban, egy esetben sor került a túlfizetés visszafizetésére. A térítési díj visszafizetésekor használt kormányrendelet nem tartalmazta az intézményvezető aláírását; a szülő helytelenül azt nyilatkozta le, hogy az összeget a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) házipénztárából vette fel; a visszafizetendő összeget a GESZ házipénztárából nem az adott tagóvoda gazdasági ügyintézője vette fel.</p> <p>A térítési díjakat a tárgyhavi előlegnek megfelelő összegben nyugta bizonylatokon beszédtek. A beszédett pénzt maradéktalanul felvezették a nyilvántartásokba.</p> <p>A beszédett térítési díjakat a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Pénzkezelési szabályzatában meghatározott határidőig (a beszédés napján) a Bajcsy Óvoda esetében nem adták fel minden nap a GESZ számlájára. (A Bajcsy Óvodában 3 nap történt térítési díj befizetés, az összegek feladása az utolsó befizetési napon történt meg egy összegben.) A csekkeken feladott összegek a nyilvántartásban szereplő befizetésekkel azonos összegűek voltak.</p> <p>A GESZ felé az étkezési jelentéseket elkészítették. Eltérés a jelentés és a nyilvántartás között nem fordult elő.</p> <p>A munkafolyamatba épített ellenőrzést a Bajcsy Óvodában az intézményvezető helyettese, a Jutai Tagóvodában és a Béke Tagóvodában a tagóvoda vezetők végezték az étkezési térítési díjak megállapítására vonatkozólag. Az ellenőrzés tényét az étkezési nyilvántartáson aláírásukkal igazolták. Az Arany J. Tagóvoda valamennyi csoportjának étkezési nyilvántartásáról hiányzott az ellenőr aláírása. Az ellenőrzés nem terjedt ki a beszédett térítési díjak feladására.</p>	
--	--	--	--	---	--

			<p>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</p> <table border="1"> <tr> <td>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</td> <td> <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p> </td> </tr> </table>	A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>
A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>				
II/2		<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>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.</p>			

			<ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>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.</p>
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>„Az állami támogatások elszámolása” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedéseket 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>„A térítési díj vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>„A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2018-ban végre is hajtották.</p>

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Gyenesiné Kaszás Hajnalka
óvodavezető