

## Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda 2018. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		<b>Vezetői összefoglaló</b>	<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>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	

	<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"><b>Belső ellenőrzések:</b></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"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></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>	<b>Belső ellenőrzések:</b>			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.	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>			A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>																			
<b>Belső ellenőrzések:</b>																					
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.																			
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																					
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.																		
<b>I/2.</b>		<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>																			

	<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
			<b>Belső ellenőrzések:</b>		
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. A munkaügyi dokumentumokkal kapcsolatos megállapítások:	Az új pedagógiai asszisztensek munkaköri leírásának hatályba lépése nem a dolgozók munkavégzésének kezdő dátumához igazodik, hanem az SZMSZ hatályba lépésének dátumához. A munkaköri leírások dátumát több esetben nem szabályosan javították. Előfordult, hogy a személyi anyagban lévő munkaköri leíráson a munkavállaló aláírása fénymásolt volt.	<b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b> 1. A személyi anyagokban lévő munkaügyi dokumentumok eredeti aláírást tartalmazzanak. <b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b> 2. Új dolgozó felvételekor a munkaköri leírások hatályba lépését minden esetben a munkavégzés kezdő dátumához igazítsák. 3. Ügyeljének a munkaügyi dokumentumok szabályos javítására.
Tértítési díj vizsgálata			A vizsgálat során a fizetendő térítési díjak megállapítását, és beszédését 2018. március hónapra vonatkozóan ellenőriztük a Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodában (a továbbiakban: Festetics Óvoda) és tagintézményeiben: a Temesvár Utcai Tagóvodában (a továbbiakban: Temesvár Tagóvoda), a Damjanich Utcai	<b>Javaslatok a Festetics Óvoda részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b> 1. Fordítsanak nagyobb figyelmet a leadott igazolásoknak megfelelően az étkezési napok megállapítására. Javasoljuk a hiányzási kérelmek érkeztetését, valamint	

				<p>Tagóvodában (a továbbiakban: Damjanich Tagóvoda) és a Tallián Utcai Tagóvodában (a továbbiakban: Tallián Tagóvoda).</p> <p>A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Étkeztetési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Étkeztetési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az ételmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölcsődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az ételmezési ügyintézőnél az ételmezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét; hogy a hátralékkal rendelkezők részére az írásbeli felszólítást - az előre meghatározott térítési díj fizetési naphoz képest - mikor és milyen gyakorisággal kell kiküldeni; az adott hónapban a pótbefizetési nap kijelölésének lehetőségét, idejét. 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 Festetics Óvoda minden egységében az intézményi térítési díj és az étkezési nyilvántartás („étkezési lepedő”) szerint igénybevett étkezések száma alapján állapították meg a térítési díjakat, egy esetben azonban helytelenül számolták ki a befizetendő összeget, a hiba miatt magasabb összeg került befizetésre. A „étkezési lepedőket” több esetben hiányosan töltötték ki. Egy gyermeknél 5 nap esetében, egy másiknál 3 nap esetében fordult elő, hogy olyan napokra nem fizetett térítési díjat, amikor a „hiányzási napló” szerint óvodában volt, és igazolása sem volt ezekre a napokra. Egy gyermeknél az „étkezési lepedőn” helytelenül összesítették a „tényleges étkezési napokat”, így 16 nap helyett csak 15 nap után fizetett díjat. Az előző időszakban kimutatott túlfizetéseket átvezették tárgyhónapra, a térítési díj tárgyhavi előlegének meghatározásakor figyelembe vették.</p> <p>A Festetics Óvodában három, míg a Temesvár Tagóvodában két gyermek esetében túlfizetést tüntettek fel. A Festetics Óvodában a díj visszafizetésével kapcsolatos ügyintézést megkezdték. A Temesvár Tagóvodában a díj visszafizetése megtörtént 2018. május hónapban.</p>	<p>annak rávezetését, hogy a kérelem alapján, mely napokon nem részesül étkezésben a gyermek.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. A Házirendnek megfelelően a hiányszakok igazolására csak orvosi igazolást illetve szülő kérelmet fogadjanak el.</li> <li>3. Az „étkezési lepedőket” teljes mértékben töltsék ki.</li> <li>4. Fordítsanak nagyobb figyelmet a befizetendő térítési díj kiszámolására.</li> <li>5. A következő havi térítési díj befizetésekor kerüljenek rendezésre azok az esetek, amikor magasabb összeg került befizetésre; amikor helytelen az „étkezési napok száma”; amikor óvodában volt a gyermek és nem fizetett térítési díjat.</li> <li>6. Az Étkeztetési szabályzatnak megfelelően a hátralékkal rendelkező szülők részére küldjenek írásbeli felszólítást. A felszólítás kiküldésének módját egyeztessék a GESZ-szel.</li> <li>7. Fordítsanak nagyobb figyelmet az étkezési jelentés kitöltésére, az „étkezési lepedővel” való egyezőségére.</li> <li>8. Az „étkezési lepedő” minden esetben tartalmazza az ellenőr aláírását.</li> <li>9. A GESZ által nyilvántartásba vett és az óvodák részére a gyermekétkeztetés díjának a beszedésére kiadott nyugtatömbökbe csak a gyermekek fizetendő térítési díja kerüljön.</li> </ol> <p><b>Általános jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>10. Az étkezési térítési díj ellenőrzése terjedjen ki valamennyi munkafolyamatra.</li> <li>11. A beszedett térítési díj feladása során tartsák be a Pénzkezelési szabályzat valamint az Önk. rendelet előírásait.</li> </ol>
--	--	--	--	--	--

				<p>A Festetics Óvoda esetében négy fő hátralékos, míg a Temesvár Tagóvodában két fő hátralékos kötelezett volt. Április, május hónapra mindenki rendezte a hátralékát. Hátralékos felszólító levél egyik alkalommal sem került kiküldésre, szóban történt meg a felszólítás.</p> <p>A Festetics Óvoda Házirendje (a továbbiakban: Házirend) szerint igazolt hiányzásnak tekinthető az a nap, amelyről szülői írásbeli kérelem, illetve orvosi igazolás van. A vizsgálati anyaghoz több esetben „szülői igazolás” lett csatolva (az esetek többségében a hiányzást követő dátumozással, azaz utólagos igazolás), mely a Házirend szerint nem alkalmas a hiányzás igazolására.</p> <p>A Festetics Óvodában és a tagóvodákban nem tartalmazta teljes körűen az átadott dokumentáció a hiányzások igazolását (e napok a „hiányzási naplóban” igazoltként szerepeltek).</p> <p>A térítési díjakat a tárgyhavi előlegnek megfelelő összegben nyugta bizonylatokon beszedték. A beszedett pénzt maradéktalanul felvezették a nyilvántartásokba.</p> <p>A térítési díj beszedése hat napon történt meg a Festetics Óvodában, egy napon a Temesvár Tagóvodában, négy napon a Damjanich Tagóvodában és három napon a Tallián Tagóvodában.</p> <p>A beszedett térítési díjakat a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Pénzkezelési szabályzatában meghatározott határidőig (a beszédés napján, vagy azt követő munkanap) a Festetics Óvoda és a Damjanich Tagóvoda esetében nem adták fel a GESZ számlájára. A Festetics Óvoda az Önk. rendeletben meghatározott határidőig (tárgyhó 20-a) nem fizette be a GESZ számlájára a beszedett térítési díjat. A csekkeken feladott összegek a nyilvántartásban szereplő befizetésekkel a Temesvár Tagóvodát leszámítva azonos összegűek voltak. A Temesvár Tagóvoda esetében a „nyugták” összesen értéke, a feladott összeg 5.690 Ft-tal volt több, mint a gyermekektől beszedendő összeg. A feladott összeg többlete a felnőtt étkezés összegével volt több. Az eltérésről feljegyzés készült 2018.04.04-én a Temesvár tagóvodában. Az étkezési térítési díj beszedésére használt, GESZ által nyilvántartásba vett és az óvoda részére a gyermekétkeztetés díjának a beszedésére kiadott nyugtatombót használta a tagintézmény a dolgozók étkezési díjának beszedésére. A dolgozói étkezés díja nem a GESZ, hanem a Menzaminta bevétele, melyről számlát állít ki.</p> <p>A GESZ felé az étkezési jelentéseket elkészítették. A Damjanich Tagóvoda és a Tallián Tagóvoda esetében eltérés a jelentés és a nyilvántartás között nem fordult elő.</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>A Festetics Óvoda és a Temesvár Tagóvoda esetében az étkezési jelentés nem tartalmazta a tárgyhavi befizetés sorában a kerekített, ténylegesen befizetett összeget. A Festetics Óvoda jelentésében több összeg nem egyezett meg a jelentésben lévő összeggel. A Temesvár Tagóvoda jelentésében helytelenül szerepelt a térítési díjat fizető gyermekek száma.</p> <p>A munkafolyamatba épített ellenőrzést a tagóvodákban a tagóvoda vezetők végezték az étkezési térítési díjak megállapítására vonatkozólag. Az ellenőrzés tényét az étkezési nyilvántartáson aláírásukkal igazolták. A Festetics Óvoda esetében az étkezési nyilvántartás nem tartalmazta az ellenőr aláírását.</p> <p>Az ellenőrzése nem terjedt ki a beszedett térítési díjak feladására.</p>	
				<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>	
			A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b> 1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolta előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.
	<b>II/2</b>	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrollkörnyezet</b></li> </ul> <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"> <li>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b></li> </ul> <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"> <li>• <b>Kontrolltevékenység</b> 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.</li> <li>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b> 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.</li> <li>• <b>Monitoringrendszer</b> 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.</li> </ul>
<b>III.</b>		<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<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><b>„Az állami támogatások elszámolása”</b> 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>„<b>A térítési díj vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 11 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>„<b>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” 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: Bekesné Porczió Margit  
óvodavezető