

Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda 2018. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Petőfi Sándor 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 segítők létszámáról a 2017. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázat adatai a közalkalmazottak munkakörével kapcsolatos dokumentumok alapján módosításra kerültek. Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2017. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.			
Térítési díj vizsgálata	A vizsgálat során a fizetendő térítési díjak megállapítását és beszédését a Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvodában (a továbbiakban: Petőfi Óvoda) és tagintézményében a Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda Búzavirág Tagóvodában (a továbbiakban: Búzavirág Tagóvoda) 2018. március hónapra vonatkozóan ellenőriztük. 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 étkezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölesódei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az étkezési ügyintézőnél az étkezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét; hogy a hátralékkal rendelkezők	Javaslatok a Petőfi Óvoda részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. Az óvodatitkár illetve a gazdasági ügyintéző munkaköri leírását egészítsék ki a térítési díjjal kapcsolatosan elvégzendő feladataikkal. 2. A „nyugtát” a befizetéskor állítsák ki a ténylegesen befizetett összegről. 3. A „nyugtát” minden esetben tartalmazzák a keltezését is. 4. A „nyugtát” esetleges javítása szabályosan történjen. 5. A GESZ felé a ténylegesen befizetett térítési díjakat adják fel. 6. Fordítsanak nagyobb figyelmet az étkezési jelentés kitöltésére, az „étkezési lepedővel” való egyezőségére.			

				<p>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 Petőfi Óvoda óvodatitkárának és a Búzavirág tagóvoda gazdasági ügyintézőjének munkaköri leírása nem tartalmazta elvégzendő feladataik között a térítési díjak kiszámolását, beszedését, a pénz feladását.</p> <p>A Petőfi Óvoda minden egységében az intézményi térítési díj és az „étkezési lepedő” szerint igénybevett étkezések száma alapján állapították meg a térítési díjakat.</p> <p>Az előző időszakban kimutatott túlfizetéseket átvezették tárgyhónapra, a térítési díj tárgyhavi előlegének meghatározásakor egy esetet leszámítva – Búzavirág Tagóvoda – figyelembe vették. Az esetről feljegyzés készült az intézményben, és a következő havi térítési díj kiszámításánál levonásra került a túlfizetés.</p> <p>Hátralékos kötelezett egyik intézményben sem volt a vizsgált időszakban.</p> <p>Az intézményekben egy-egy gyermek esetében visszafizetést tüntettek fel az „étkezési lepedőn”. A díjak visszafizetése március hónapban megtörtént.</p> <p>A Petőfi Óvodában egy gyermek, a Búzavirág Tagóvodában 3 gyermek esetében 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, azonban a Búzavirág tagóvodában egy gyermek esetében a nyugtán 5 Ft-tal kevesebb összeg szerepelt, mint a nyilvántartás szerint beszedendő összeg. Az intézményeknél egy-egy esetben a „nyugta” kelteztést nem tartalmazott. A beszedett pénzt maradéktalanul felvezették a nyilvántartásokba.</p> <p>A térítési díj beszedése egy napon történt meg a Petőfi Óvodában (2018.03.13.) és két napon a Búzavirág Tagóvodában (2018.03.14. és 2018.03.22. pótbefizetési nap).</p> <p>A beszedett térítési díjakat a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban:</p>	<p>Általános jelentőségű javaslatok:</p> <p>7. Az étkezési térítési díj ellenőrzése terjedjen ki valamennyi munkafolyamatra.</p> <p>8. A beszedett térítési díj feladása során tartsák be a Pénzkezelési szabályzat előírásait.</p> <p>9. Fordítsanak nagyobb figyelmet a hiányzások igazoltatására.</p>	
--	--	--	--	---	---	--

				<p>GESZ) Pénzkezelési szabályzatában meghatározott határidőig (a beszédés napján) a Petőfi Óvoda esetében nem adták fel a GESZ számlájára. A Búzavirág Tagóvodában két gyermek esetében előre ki lett állítva a „nyugta” a befizetendő összegről. Befizetés hiányában az előre kiállított „nyugta” stornózva lett.</p> <p>2018.03.22-re pótbefizetés került kiírásra. A két gyermek befizetett térítési díjáról készített új „nyugtán” a befizetett összeg szabálytalanul került javításra.</p> <p>A 2018.03.14-én és 2018.03.22-én befizetett térítési díjak egy összegben már 2018.03.14-én feladásra kerültek a GESZ-nek. A 2018.03.22-én befizetett 19.440 Ft-ot a gazdasági ügyintéző a feladáskor ismeretlen forrásból fizette be.</p> <p>A GESZ felé az étkezési jelentéseket elkészítették. A Petőfi Óvoda esetében eltérés a jelentés és a nyilvántartás között nem fordult elő. A Búzavirág Tagóvodában az étkezési jelentésben a tárgyható végi túlfizetés összege nem egyezik meg a nyilvántartások szerinti összeggel (helyesen 46.536 Ft).</p> <p>A munkafolyamatba épített ellenőrzést a Petőfi Óvodában az intézményvezető, a Búzavirág tagóvodában a tagóvoda vezetője végezte az étkezési térítési díjak megállapítására vonatkozólag. Az ellenőrzés tényét az étkezési nyilvántartáson aláírásukkal igazolták.</p> <p>Az ellenőrzése nem terjedt ki a beszédett térítési díjak feladására.</p>		
				Irányító szervként végzett ellenőrzések:		
				<p>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</p>	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p>	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>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.</p>
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<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</p>			

			<p>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 az Óvodának nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„A térítési díj vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 9 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 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2018-ban végre is hajtották.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Tavali Gabriella
óvodavezető