

Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda 2019. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda 2019. 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 2019. 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>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</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>Karbantartási kiadások vizsgálata</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a karbantartási kiadások hogyan alakultak.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	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.	Karbantartási kiadások vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a karbantartási kiadások hogyan alakultak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés.	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
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.																			
Karbantartási kiadások vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a karbantartási kiadások hogyan alakultak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés.																			
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																					
A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																			
	<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)</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.																		

		<u>humánerőforrás-ellátottsága</u>	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 2018. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban a közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását az ellenőrzés során módosítottuk. Összességében a kimutatás alapján 2018. évben óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma nem haladta meg a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámot. Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2018. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek. Előfordult, hogy a kinevezés fénymásolt aláírást tartalmazott, az aktuális munkaköri leírást a személyi anyagok nem tartalmazták, a munkaköri leírást a munkáltató nem írta alá, a kinevezésen a dolgozó lakcímét tollal javították, a közalkalmazotti jogviszony megszüntetése nem tartalmazott keltezést.	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A személyi anyagokban lévő kinevezések eredeti aláírást tartalmazzanak. 2. Az érvényes munkaköri leírásokat a személyi anyagok minden esetben tartalmazzák. 3. A munkaköri leírásokat a munkáltató írja alá. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. A munkaiügyi dokumentumok adatait a használt munkaiügyi program alkalmazásával javítsák. 5. A munkaiügyi dokumentumok minden esetben tartalmazzanak keltezést.
			Karbantartási kiadások vizsgálata	Az ellenőrzés során a Kaposvári Bajcsy-Zs. Utcai Központi Óvoda (továbbiakban: Óvoda) karbantartási kiadásainak fedezetét és felhasználását, valamint az udvari játékok karbantartását vizsgáltuk meg. A karbantartással kapcsolatos feladatokat a jogszabályokon kívül a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnoksággal (továbbiakban: Kaposvári GESZ) kötött Együttműködési megállapodás és a Kaposvári GESZ által kiadott, az Óvodára is vonatkozó Udvari játszótéri eszközök karbantartásával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályzat (továbbiakban: Szabályzat) is meghatározta. Az Együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a nem gazdasági tárgyú szabályzatokat az Óvoda adja ki, de a Szabályzatot a Kaposvári GESZ vezetője helyezte hatályba. A Szabályzat nem tartalmaz egyértelmű megfogalmazást a Karbantartási napló vezetésére vonatkozólag. A játszótéri	<p>Javaslatok az Óvodának</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Együttműködési megállapodás előírásainak megfelelően, a szabályzatot közösen adják ki a Kaposvári GESZ vezetőjével. 2. A Szabályzat előírásainak megfelelően vezessék a Rendszeres ellenőrzési naplót és a Negyedéves ellenőrzési naplót az elvégzett vizsgálatokról. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. A negyedéves ellenőrzések között eltelt idő ne haladja meg a három hónapot. 4. A napi ellenőrzés miatt a játékfelelős szabadsága ideje alatt is el kell látni a

				<p>eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet (továbbiakban: 78/2003. GKM rendelet) a vizsgált időszakban változott, ennek átvezetése még nem történt meg a Szabályzatban.</p> <p>Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 824 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 1.151 eFt-ot határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 1.016 eFt volt.</p> <p>Az előirányzatot növelték a 2018. évi kötelezettségvállalás miatt 1.085 eFt-tal, továbbá saját hatáskörben csoportosították át 109 eFt-ot átmenetileg a kötelezettségvállalások érdekében.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> <p>A karbantartási keretet egy folyamatos szerződés terheli, mely a tűzoltó készülékek éves felülvizsgálatára vonatkozik.</p> <p>A napi karbantartási feladatok között másológép javítás, ereszsatorna cseréje, lépcső javítása, ajtó zárcsere, szekrényajtó pótlása, riasztórendszer cseréje, továbbá csőtörés miatti vízvezeték javítás szerepelt a vizsgált időszakban a kiadások között.</p> <p>Az udvari játékok karbantartásának dokumentálását a Központi Óvodára és az Arany János Tagóvodára vonatkozólag átnéztük. Mindkét helyen kijelölték a játékfelelőst, a Szabályzatban előírt napi ellenőrzés dokumentálásában kisebb hiányosságok előfordultak, a Tagóvodában egyik alkalommal negyedévet meghaladóan végezték el a negyedéves ellenőrzést, a Bajcsy Óvodában nem dokumentálták, hogy elvégezték volna a negyedéves ellenőrzéseket.</p> <p>A „Rendszeres ellenőrzési napló” bejegyzéseiből nem minden esetben azonosíthatók az udvari játékok. A játékfelelős helyettesítése nem megoldott.</p> <p>A 78/2003. GKM rendelet 6. sz. mellékletének megfelelő nyilvántartást vezették intézményegységenként. A vizsgálat során átadott példányokról nem állapítható meg, hogy mikori állapotra vonatkoztak, több esetben eltérés volt a kimutatott eszközök darabszáma és a Kaposvári GESZ nyilvántartása között.</p> <p>A Kaposvári GESZ 2019. októberben elvégezte az éves ellenőrzést, melyről jegyzőkönyvet vettek fel, és felhívták a figyelmet az ellenőrzési naplók helyes vezetésére.</p>	<p>feladatot, ezért gondoskodni kell a helyettesítéséről.</p> <ol style="list-style-type: none"> Az udvari játékokról vezetett ellenőrzési naplókön minden esetben tüntessék fel az intézmény nevét. Az udvari játékok napi vizsgálatáról úgy vezessék a naplót, hogy az udvari játék az alapján beazonosítható legyen minden esetben. A 78/2003. GKM rendelet 6. sz. melléklete szerinti nyilvántartást a Szabályzat előírásainak megfelelően, az aktuális állapotról vezessék. <p>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> Módosítsák a szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét. Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére. 	
--	--	--	--	--	---	--

			<p>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</p> <table border="1"> <tr> <td>A 2018. 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 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p> </td> </tr> </table>	A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>
A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-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 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2019-ben volt esedékes. Az intézkedéseket 2019. évben végre is hajtották.</p> <p>„A karbantartási kiadások vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az Óvodára vonatkozóan 7 db intézkedést, a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>„A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2019-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2019-ben végre is hajtották.</p>

Kaposvár, 2020. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Gyeneseiné Kaszás Hajnalka
óvodavezető