

## Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda 2019. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda 2019. 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 2019. 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>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</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>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"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></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	<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.	Karbantartási kiadások vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a karbantartási kiadások hogyan alakultak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés.	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>			A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Tárgy	Cél	Módszer																			
<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.																			
Karbantartási kiadások vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a karbantartási kiadások hogyan alakultak.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés.																			
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																					
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.																		
	<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.
	<b>I/3.</b>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	Nem kértek tanácsadást.

<b>II.</b>		<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>			
	<b>II/1</b>	<b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Javaslat</b>
			<b>Belső ellenőrzések:</b>		
			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.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.
			Karbantartási kiadások vizsgálata	Az ellenőrzés során a Kaposvári Petőfi Sándor 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 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.  Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták	<b>Javaslatok az Óvodának Kiemelt jelentőségű javaslat:</b> 1. Az Együttműködési megállapodás előírásainak megfelelően, az szabályzatot közösen adják ki a Kaposvári GESZ vezetőjével. 2. A Rendszeres ellenőrzési napló és a Negyedéves ellenőrzési napló bejegyzései minden esetben legyenek összhangban. 3. A negyedéves ellenőrzések között eltelt idő ne haladja meg a három hónapot. <b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b> 4. Az udvari játékokról vezetett ellenőrzési naplókön tüntessék fel az intézmény nevét. 5. Az udvari játékok napi vizsgálatáról úgy vezessék a naplót, hogy az udvari játék az alapján beazonosítható legyen. 6. A napi ellenőrzés miatt a játékefelelős szabadsága ideje alatt is el kell látni a feladatot, ezért gondoskodni kell a helyettesítéséről.

				<p>meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 400 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 603 eFt-ot határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 412 eFt volt.</p> <p>Az eredeti előirányzaton felül, a 2018. évi kötelezettségvállalás miatt 169 eFt-tal emelték a karbantartás előirányzatát.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> <p>A karbantartási keretet két folyamatos szerződés terheli. Az Óvoda szerződést kötött 2 db teherlift rendszeres karbantartására, illetve a tűzoltó készülékek éves felülvizsgálatára.</p> <p>A napi karbantartási feladatok között dugulás elhárítás, tető és lefolyócső tisztítás, valamint kisképek javítási kiadása, továbbá a 2018. évről áthúzódó vinil padlózás szerepelt a vizsgált időszakban a kiadások között.</p> <p>Az udvari játékok karbantartásának dokumentálását a Központi Óvodára vonatkozólag néztük át. Az Óvoda kijelölte a játék felelőst, aki a Szabályzatnak megfelelően minden nap dokumentálta az ellenőrzést. A vezetett ellenőrzési naplókön nem szerepelt az intézmény neve, a bejegyzésekből nem azonosíthatók az udvari játékok, a „Rendszeres ellenőrzési napló” és a „Negyedéves ellenőrzési napló” egy adott napon eltérő állapotot rögzített. A játék felelős helyettesítése nem megoldott. A negyedéves ellenőrzést egy alkalommal három hónapot meghaladó idővel végezték el.</p> <p>A 78/2003. GKM rendelet 6. sz. mellékletének megfelelő nyilvántartást vezették, a vizsgálat során a 2019. szeptember végi állapotnak megfelelően. A Kaposvári GESZ 2019. októberben elvégezte az éves ellenőrzést, mely során 3 db játékkal többet rögzítettek, mint ami a nyilvántartásban szerepelt. Az eltérés adódhat új telepítésből, de az ellenőrzési naplóból ez nem megállapítható.</p>	<p><b>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Módosítsák a szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét.</li> <li>Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére.</li> </ol>
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>					
	A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>A szabad pénzmaradvány terhére visszapótoló előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</li> </ol>		

	II/2	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b></p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkörnyezet</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>• Integrált kockázatkezelési rendszer</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>• Kontrolltevékenység</li> </ul> <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"> <li>• Információs és kommunikációs rendszer</li> </ul> <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"> <li>• Monitoringrendszer</li> </ul> <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.		<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b></p>	<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 2019. évi ellenőrzési jelentésre az Óvodának nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„<b>A karbantartási kiadások vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az Óvodára vonatkozóan 6 db intézkedést, a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>„<b>A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” 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: Tavali Gabriella  
óvodavezető