

## Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda 2020. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda 2020. 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 2020. 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) vizsgálata.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.</td> </tr> <tr> <td>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>A 2019. 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) vizsgálata.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>			A 2019. 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) vizsgálata.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.																			
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																			
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																					
A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																			
			Az ellenőrzések a jóváhagyott 2020. 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)</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.																		

		<u>humánerőforrás-ellátottsága</u>	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 a Hivatal 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.

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	<p>Az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítő létszámáról a 2019. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban a közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását vizsgáltuk. A táblázat adatai az ellenőrzés során módosításra kerültek. Összességében a kimutatás alapján 2019. évben óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma nem haladta meg a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámot.</p> <p>A munkaügyi dokumentumokkal kapcsolatos megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 esetben a közalkalmazotti jogviszony megszüntetése nem tartalmazott keltezést.</li> <li>• Az új pedagógiai asszisztens esetében a feltüntetett munkakörre vonatkozó munkaköri leírást elkészítették, azonban a munkaköri leírás hatályba lépése nem a dolgozó munkavégzésének kezdő dátumához kapcsolódik.</li> <li>• Előfordult, hogy a személyi anyagban lévő, érvényes munkaköri leíráson a dátumot nem szabályosan javították.</li> <li>• 1 esetben a személyi anyagban szereplő kinevezés módosítást és adatfelvételi lap módosítást sem a munkáltató sem a közalkalmazott nem írta alá.</li> </ul> <p>Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2019. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A személyi anyagokban lévő munkaügyi dokumentumokon minden esetben szerepeljen a munkáltató és a közalkalmazott aláírása.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. A munkaügyi dokumentumok minden esetben tartalmazzanak keltezést.</li> <li>3. A jövőben a munkaköri leírások hatályba lépését minden esetben a munkavégzés kezdő dátumához igazítsák.</li> <li>4. Ügyeljenek a munkaügyi dokumentumok szabályos javítására.</li> </ol>
			Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	<p>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Óvoda önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,</i></li> </ul>	<p><b>Javaslatok a Festetics Óvoda részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Kiegészítő utalványon a teljesítés igazolása tartalmazza a felhasználás célját és pontos helyének a meghatározását a Kötváll. szabályzatnak megfelelően.</li> <li>2. A 100.000 Ft feletti kiadásokhoz minden esetben csatolják a kötelezettségvállalás dokumentumát.</li> </ol>

				<p><i>érvényesítés rendjének szabályzatának</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az Óvodára is. A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: helytelenül tartalmazott jogszabályi hivatkozást). A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik, azonban a jogkör gyakorlására szóló meghatalmazás visszavonását nem dokumentálták.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Festetics Óvoda közötti <i>Együtműködési megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: azt még a GESZ korábbi vezetője írta alá, a GESZ korábbi elnevezését tartalmazta, helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést, több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát).</li> <li>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed. A hatályban lévő <i>Pénzkezelési szabályzat</i> aktualizálása szükséges (pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott).</li> <li>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A vizsgált pénzmozgások átadott dokumentációja 3 esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát. A többi esetben az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása, a keltezés.</li> <li>• Az átadott dokumentáció (kötelezettségvállalás dokumentuma, Utlvány, pénztárbizonylat) egy esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését. Három esetben az átadott dokumentáció nem tartalmazta a kötelezettségvállalás alpbizonylatát, így annak ellenjegyzését sem tudtuk vizsgálni.</li> <li>• A gazdasági események teljesítés igazolása megtörtént a szükséges esetekben, azonban a felhasználás célja és pontos helyének a meghatározása egyik esetben sem került feltüntetésre a Kiegészítő utlványon.</li> <li>• A nem készpénzes pénzforgalomnál megtörtént az érvényesítés, azonban az aláírás több esetben nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával. Egy esetben egy másik intézmény számlájához készült Utlvány került érvényesítésre a Festetics Óvoda kiadása terhére. (A téves számla kiegyenlítésről feljegyzés készült és az intézmények közötti átvezetés megtörtént.)</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. A gazdálkodási jogkör gyakorlására szóló meghatalmazás visszavonását dokumentálják (Kötváll. szabályzat 2. sz. melléklet).</li> </ol> <p><b>Javaslatok a GESZ részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Együtműködési megállapodást aktualizálják.</li> <li>2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezést.</li> <li>5. Fordítsanak fokozott figyelmet az érvényesítésre.</li> <li>6. A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazzák az érvényesítő aláírását, a keltezést.</li> <li>7. A nyilvántartásban lévő aláírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg.</li> </ol>
--	--	--	--	--	--

				<p>A pénztárbizonylatok egyik esetben sem tartalmazták az érvényesítő aláírását, a keltezését. (A készpénzes kiadásokhoz és bevételekhez minden esetben Utalvány is készült, melyek tartalmazták az érvényesítő aláírását és a keltezését, azonban az aláírások nem minden esetben egyeztek meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A nem készpénzes kiadásoknál minden esetben szerepelt a Kiegészítő utalványon a keltezés és az utalványozó aláírása. A bevételekhez elkészített Utalványok a szükséges esetekben tartalmazták az utalványozó aláírását, a keltezését.</li> </ul> <p>A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták az utalványozó aláírását, a keltezését.</p>	
				<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>	
			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	Az ellenőrzési jelentés az Óvodára vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	<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> 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.</li> <li><b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b> 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.</li> <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> </ul>		

			<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>
<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>A karbantartási kiadások vizsgálata</b>” 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 kellett beszámolót készíteni. A beszámolók alapján az intézkedéseket végrehajtották (Óvoda: 7 db 2020-ban; GESZ: 1 db 2019-ben, 2 db 2020-ban).</p> <p>„<b>Az állami támogatások elszámolása</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2020-ban volt esedékes. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2020-ban végre is hajtották.</p>

				<p>„<b>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az Óvodára vonatkozóan 3 db, a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmaztak. 9 db intézkedés végrehajtásáról 2020-ban be is számoltak. 1 db intézkedés végrehajtásáról a GESZ-nek 2021-ben kell beszámolót készítenie.</p> <p>„<b>A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az Óvodának nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
--	--	--	--	---

Kaposvár, 2021. február 04.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Bekesné Porczió Margit  
óvodavezető