

<b>Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda 2021. évi ellenőrzési jelentése</b>			
		<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 2021. 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>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Belső ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Állami támogatások elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza	<b>Belső ellenőrzések:</b>			1.	Állami támogatások elszámolása	Végrehajtott	2.	Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra	Végrehajtott	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>			1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza																			
<b>Belső ellenőrzések:</b>																					
1.	Állami támogatások elszámolása	Végrehajtott																			
2.	Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra	Végrehajtott																			
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																					
1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott																			
	<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 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)	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="779 376 1034 416">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="1034 376 1621 416">Megállapítás</th> <th data-bbox="1621 376 2022 416">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="779 416 2022 456"><b>Belső ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="779 456 1034 906">Állami támogatások elszámolása</td> <td data-bbox="1034 456 1621 906"> <p>Az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítők létszámáról a 2020. 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 2020. 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 megállapítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Előfordult, hogy az aktuális munkaköri leíráson feltüntetett heti munkaidő nem egyezett meg a kinevezésen szereplő, tényleges heti munkaidővel.</li> </ul> <p>Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2020. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek.</p> </td> <td data-bbox="1621 456 2022 906"> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A szükséges esetben a munkaköri leírást a tényleges heti munkaidőnek megfelelően módosítsák.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="779 906 1034 1382">Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra</td> <td data-bbox="1034 906 1621 1382"> <p>A vizsgálat során az Óvoda 8 fő közalkalmazottjának személyi anyagát tételenként átnéztük. Az ellenőrzés egyrészt a személyi anyagok tartalmára, másrészt a besorolások vizsgálatára fókuszált.</p> <p>A <b>személyi anyagok</b> tartalmát elsősorban a Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében rögzített elvárások szerint vizsgáltuk. A Kjt. 5. mellékletében szereplő adatkört az Óvoda az alábbiak szerint valósította meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Az I. pontban meghatározott személyi adatokat tartalmazta a kinevezés, mely minden vizsgált dolgozó személyi anyagában megtalálható volt.</li> <li>A II. pontban előírt végzettségeket és ismereteket rögzítették.</li> <li>A III. pontnak megfelelően a korábbi jogviszonyra vonatkozó adatokat kellett rögzíteni. Minden vizsgált személyi anyagban megtalálható volt a jogviszony beszámítási lap, melyen rögzítették a figyelembe vett jogviszonyokat. Egy fő esetében nem vettek figyelembe egy korábbi jogviszonyt, egy fő esetében rosszul számolták ki a korábbi jogviszony időtartalmát, továbbá beszámítottak olyan jogviszonyt is,</li> </ul> </td> <td data-bbox="1621 906 2022 1382"> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. Vizsgálják felül K.V.K. jogviszony beszámítását a Kjt. 87/A. § (3) b.) pontjának figyelembevételével, és ennek megfelelően módosítsák a jogviszony beszámítását.</p> <p>2. Vizsgálják felül B.T. jogviszony beszámítását az igazolások és a végzettség alapján, és szükség szerint módosítsák a fizetési fokozatát.</p> <p>3. Vizsgálják felül P.R. jogviszony beszámítását a benyújtott igazolások és a Kjt. 87/A. § (3) a.) pontjának figyelembevételével, és ennek megfelelően módosítsák a jogviszony beszámítását és a fizetési fokozatát.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	<b>Belső ellenőrzések:</b>			Állami támogatások elszámolása	<p>Az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítők létszámáról a 2020. 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 2020. 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 megállapítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Előfordult, hogy az aktuális munkaköri leíráson feltüntetett heti munkaidő nem egyezett meg a kinevezésen szereplő, tényleges heti munkaidővel.</li> </ul> <p>Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2020. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek.</p>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A szükséges esetben a munkaköri leírást a tényleges heti munkaidőnek megfelelően módosítsák.</p>	Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra	<p>A vizsgálat során az Óvoda 8 fő közalkalmazottjának személyi anyagát tételenként átnéztük. Az ellenőrzés egyrészt a személyi anyagok tartalmára, másrészt a besorolások vizsgálatára fókuszált.</p> <p>A <b>személyi anyagok</b> tartalmát elsősorban a Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében rögzített elvárások szerint vizsgáltuk. A Kjt. 5. mellékletében szereplő adatkört az Óvoda az alábbiak szerint valósította meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Az I. pontban meghatározott személyi adatokat tartalmazta a kinevezés, mely minden vizsgált dolgozó személyi anyagában megtalálható volt.</li> <li>A II. pontban előírt végzettségeket és ismereteket rögzítették.</li> <li>A III. pontnak megfelelően a korábbi jogviszonyra vonatkozó adatokat kellett rögzíteni. Minden vizsgált személyi anyagban megtalálható volt a jogviszony beszámítási lap, melyen rögzítették a figyelembe vett jogviszonyokat. Egy fő esetében nem vettek figyelembe egy korábbi jogviszonyt, egy fő esetében rosszul számolták ki a korábbi jogviszony időtartalmát, továbbá beszámítottak olyan jogviszonyt is,</li> </ul>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. Vizsgálják felül K.V.K. jogviszony beszámítását a Kjt. 87/A. § (3) b.) pontjának figyelembevételével, és ennek megfelelően módosítsák a jogviszony beszámítását.</p> <p>2. Vizsgálják felül B.T. jogviszony beszámítását az igazolások és a végzettség alapján, és szükség szerint módosítsák a fizetési fokozatát.</p> <p>3. Vizsgálják felül P.R. jogviszony beszámítását a benyújtott igazolások és a Kjt. 87/A. § (3) a.) pontjának figyelembevételével, és ennek megfelelően módosítsák a jogviszony beszámítását és a fizetési fokozatát.</p>
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat													
<b>Belső ellenőrzések:</b>															
Állami támogatások elszámolása	<p>Az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítők létszámáról a 2020. 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 2020. 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 megállapítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Előfordult, hogy az aktuális munkaköri leíráson feltüntetett heti munkaidő nem egyezett meg a kinevezésen szereplő, tényleges heti munkaidővel.</li> </ul> <p>Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2020. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek.</p>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A szükséges esetben a munkaköri leírást a tényleges heti munkaidőnek megfelelően módosítsák.</p>													
Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra	<p>A vizsgálat során az Óvoda 8 fő közalkalmazottjának személyi anyagát tételenként átnéztük. Az ellenőrzés egyrészt a személyi anyagok tartalmára, másrészt a besorolások vizsgálatára fókuszált.</p> <p>A <b>személyi anyagok</b> tartalmát elsősorban a Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében rögzített elvárások szerint vizsgáltuk. A Kjt. 5. mellékletében szereplő adatkört az Óvoda az alábbiak szerint valósította meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Az I. pontban meghatározott személyi adatokat tartalmazta a kinevezés, mely minden vizsgált dolgozó személyi anyagában megtalálható volt.</li> <li>A II. pontban előírt végzettségeket és ismereteket rögzítették.</li> <li>A III. pontnak megfelelően a korábbi jogviszonyra vonatkozó adatokat kellett rögzíteni. Minden vizsgált személyi anyagban megtalálható volt a jogviszony beszámítási lap, melyen rögzítették a figyelembe vett jogviszonyokat. Egy fő esetében nem vettek figyelembe egy korábbi jogviszonyt, egy fő esetében rosszul számolták ki a korábbi jogviszony időtartalmát, továbbá beszámítottak olyan jogviszonyt is,</li> </ul>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. Vizsgálják felül K.V.K. jogviszony beszámítását a Kjt. 87/A. § (3) b.) pontjának figyelembevételével, és ennek megfelelően módosítsák a jogviszony beszámítását.</p> <p>2. Vizsgálják felül B.T. jogviszony beszámítását az igazolások és a végzettség alapján, és szükség szerint módosítsák a fizetési fokozatát.</p> <p>3. Vizsgálják felül P.R. jogviszony beszámítását a benyújtott igazolások és a Kjt. 87/A. § (3) a.) pontjának figyelembevételével, és ennek megfelelően módosítsák a jogviszony beszámítását és a fizetési fokozatát.</p>													

				<p>amelynek ideje alatt a dolgozó nem rendelkezett a besorolása szerinti végzettséggel.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ A IV. pontban szereplő adatok közül az erkölcsi bizonyítványok számát rögzítették, azonban a keltét nem. 1 fő esetében az erkölcsi bizonyítvány jelentősen korábban kelt, mint a jogviszony létesítése. Az állampolgárságot egyik iraton sem tüntették fel. 4 személyi anyagban olyan jogviszony beszámítási lap található, mely nem tartalmazta a jubileumi jutalom és a végkielégítés jogosító idejének számítását.</li> <li>▶ Az V. pontban szereplő adatok közül a kitüntetésre vonatkozó adatokat nem teljeskörűen rögzítették.</li> <li>▶ A VI. pont a személyi juttatások rögzítését írta elő. Az egyik vizsgált személyi anyagban megtalálható dokumentumon feltüntetett vezetői pótlék eltért a kifizetett vezetői pótléktól.</li> <li>▶ A VII. pontban előírt munkából való távollétre való utalást csak egyik személyi anyag tartalmazta.</li> </ul> <p>A fenti dokumentumokat az intézmény tagóvodáinként eltérően csoportosította.</p> <p>A személyi anyagok egyikében sem található betekintési lap, mellyel követhető lenne a Kjt. 83/D. § előírásainak betartása, sem tartalomjegyzék.</p> <p>Mindegyik személyi anyagban megtalálható a Közalkalmazotti alapnyilvántartás A4-es, egyoldalas változata, melyet frissítéskor újra kinyomtattak, ennek lefűzése 2 fő esetében tévesen történt. Több esetben tévesen szerepelt rajt adat.</p> <p>Mindegyik személyi anyagba lefűzték a munkaköri leírásokat, erkölcsi bizonyítványokat és 5 fő esetében az önéletrajzot is.</p> <p><b>A besorolás</b> szempontjából a vizsgálat során a következőket tapasztaltuk:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Az óvodapedagógusok mindegyike rendelkezett óvodapedagógus oklevéllel, valamint mindegyik vizsgált óvodapedagógus esetében figyelembe vették az Nkt. 97. § (20b) pontja szerinti várakozási idő csökkentését.</li> <li>▶ Az óvodapedagógusoknak az Nkt. 65. § (2) bekezdése alapján határozták meg az illetményt, továbbá a 326/2013. Korm. rendelet 16. § (11) bekezdésnek megfelelően állapították meg a 10 % ágazati pótlékot.</li> <li>▶ Egy fő óvodapedagógus esetében nem rögzítettek egy korábbi jogviszonyt, így a jubileumi jutalmát később fizették ki.</li> <li>▶ Egy fő dajka esetében a korábbi jogviszonyok időtartalmát rosszul összesítették, így több mint egy évvel több jogviszonyt állapítottak meg.</li> <li>▶ Kettő fő dajka esetében a fizetési fokozat megállapításakor nem a Kjt. 87/A. § (3) a) pontja szerint jártak el, így több</li> </ul>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. A Kjt. 20. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően, minden esetben rendelkezzen a közalkalmazott a jogviszony idejére vonatkozó hatósági bizonyítvánnyal a büntetlen előletről.</li> <li>5. Az összes közalkalmazott személyi anyagát tekintésük át annak érdekében, hogy megfeleljen a Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében meghatározott munkaügyi nyilvántartás adattartamának (pl.: állampolgárság, jubileumi jutalom és végkielégítés jogosító idő, kitüntetés, munkából való távollét).</li> <li>6. A személyi anyagban valamennyi személyi juttatásra vonatkozó dokumentumot (vezetői pótlék) helyezték el a Közalkalmazotti alapnyilvántartás VI. pontjának megfelelően.</li> <li>7. A Kjt. 83/D. § előírásainak nyomon követésére helyezzenek el minden személyi anyagban betekintési lapot, valamint a dokumentumok nyilvántartására tartalomjegyzéket.</li> <li>8. A személyi anyagok könnyebb áttekinthetősége érdekében, célszerű azonos csoportosítási elvet alkalmazni az intézmény minden óvodájában a személyi anyagokban elhelyezett dokumentumok esetében.</li> </ol> <p><b>Csekély jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>9. A fizetési fokozat megállapításakor figyelembe vett 2013. szeptember 1. előtti várakozási idő csökkentést, mely megfelel az Nkt. 97. § (20b) pontjának, külön rögzítsék a követhetőség érdekében.</li> <li>10. A Kjt. 5. mellékletének megfelelően rögzítsék a személyi anyagokban az erkölcsi bizonyítvány keltét is.</li> </ol>	
--	--	--	--	---	---	--

				<p>korábbi jogviszonyt is figyelembe vettek, melyek ideje alatt nem rendelkezett a besorolás szerinti végzettséggel.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ A pedagógiai asszisztens, a dajka és a gazdasági ügyintéző illetményét a garantált bérminimumra egészítették ki. A két előbbi munkakörre a nevelést, oktatást közvetlenül segítő kiegészítését 10 %-ban határozták meg, utóbbi esetében azonos összegben határozott időre szóló kereset-kiegészítést állapítottak meg.</li> </ul>	
				<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>	
				Pénzmaradvány elszámolása	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p> <p>Az ellenőrzési jelentés az Óvodára vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.</p>
	<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></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>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b></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</p>		

			<p>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 gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglaltak közül 1 db intézkedést a GESZ-nek 2021-ben kellett végrehajtania. Az intézkedést 2021. évben végre is hajtották.</p> <p>„<b>Az állami támogatások elszámolása</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2021-ben volt esedékes. A végrehajtásról készített beszámoló alapján az intézkedést 2021. évben végrehajtották.</p> <p>„<b>A személyi anyagok vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Óvodára vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2022-ben kell beszámolót készíteni</p> <p>„<b>A 2020. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre az Óvodának nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>

Kaposvár, 2022. február 07.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Gyeneseiné Kaszás Hajnalka  
óvodavezető