|  |
| --- |
| **Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda 2022. évi ellenőrzési jelentése** |
|  |  |  |  |  |
|  |
|  |  |  | **Vezetői összefoglaló** | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:*a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:*aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;*ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;*ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;*b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;*bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;*c)* az intézkedési tervek megvalósítása. |
| **I.** |  |  | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | Az intézmény 2022. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. |
|  | **I/1.** |  | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** |  |
|  |  | *I/1/a)* | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Ssz.* | *Ellenőrzés címe* | *Az ellenőrzés státusza* |
| **Belső ellenőrzések:** |
| 1. | Állami támogatások elszámolása | Végrehajtott |
| **Irányító szervként végzett ellenőrzések:** |
| 1.  | Gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok | Végrehajtott |
| 2. | Pénzmaradvány elszámolása | Végrehajtott |

Az ellenőrzések a jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. |
|  |  | *I/1/b)* | *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás* *megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása* | 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)** |  |
|  |  | *I/2/a)* | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | 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. |
|  |  | *I/2/b)* | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | 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. |
|  |  | *I/2/c)* | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | Összeférhetetlenségi eset nem volt. |
|  |  | *I/2/d)* | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*  | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. |
|  |  | *I/2/e)* | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. |
|  |  | *I/2/f)* | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | 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. |
|  |  | *I/2/g)* | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | 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 2021. 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 2021. évben óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma nem haladta meg a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámot.A munkaügyi dokumentumokkal kapcsolatos megállapítás:1 esetben előfordult, hogy a munkaköri leírásban és a kinevezésben szereplő munkakör nem teljesen egyezett meg.Az „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2021. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázat adatai a vizsgálat során a tanúsítványoknak megfelelően módosításra kerültek. | ***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Az óvodatitkár munkaköri leírásán a munkakört a kinevezésen szereplő munkakörnek megfelelően módosítsák.
 |
| ***Irányító szervként végzett ellenőrzések:*** |
| Gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok | A vizsgálatra a Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda (továbbiakban: Óvoda) 15 szabályzatot küldött el e-mailben az Ellenőrzési Iroda részére 2022. május 12-13-ig. Az Óvoda elkészítette a Szervezeti és Működési Szabályzatot, a Reprezentációs kiadások szabályzatát, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, az Adatkezelés rendjét, az Iratkezelési szabályzatát, az Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: Kaposvári GESZ) készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát és a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – a Számlarendet kivéve – kiterjesztette az Óvodára.A vizsgálatra átadott Szervezeti és Működési Szabályzat 2021.01.22-től hatályos, az óvodavezető adta ki. Az átadott szabályzat nem egyezik meg sem az Óvoda, sem a fenntartó honlapján szereplő szabályzattal. Tartalmaz több téves jogszabályi hivatkozást. A költségvetési szerv alapításának idejét nem az alapító okiratban szereplő dátummal azonosan határozták meg. Továbbá tévesen szerepeltették a gazdasági feladatokat ellátó intézmény nevét, valamint a tartalomjegyzékben szereplő pontok szerint hiányos az SzMSz. A Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletében helyezték el az Adatkezelés rendje szabályzatot, melyet az intézményvezető nem írt alá, így nem tekinthető érvényes szabályzatnak. A Pénzkezelési szabályzat 6. sz. mellékletének megfelelően az Óvodára vonatkozó pénzkezelő hely működésének helyi szabályait nem adták át a vizsgálatra, nem kezelték együtt a szabályzattal.Az Óvoda a vizsgálatra nem a hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát adta át, így azt nem vizsgáltuk.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzata hatályossága nem azonosan szerepel a borító lapon és a záró rendelkezések között. Az Óvoda a Kaposvári GESZ által elkészített szabályzatokhoz nem csatolta az intézményvezető – elfogadásról szóló – nyilatkozatát.Az Óvoda által elkészített és kiadott szabályzatokkal kapcsolatosan a következőket tapasztaltuk: A ***Reprezentációs kiadások*** szabályzata szövegrészben több helyen is Kaposvári GESZ szerepel az intézményként, továbbá a záró rendelkezésénél nem szerepel az intézményvezető aláírása és az intézmény bélyegző lenyomata. ***A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata*** hatálytalan jogszabályra hivatkozik; rendelkezéseket tartalmaz a Kaposvári GESZ tulajdonában lévő telefonokra is; valamint a szabályzat végén nem szerepel az intézményvezető aláírása és az intézmény bélyegző lenyomata. Az ***Adatkezelés rendje*** szabályzat az SzMSz mellékletét képezi, de nem tartalmaz aláírást és bélyegző lenyomatot. Az adatvédelmi tisztviselő feladatait rögzíti, de a személyét nem. A közérdekű adatok megismerésére irányul kérelem kezelése és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről nem rendelkezett. Az ***Iratkezelési szabályzat*** nem tartalmazta az illetékes közlevéltár egyetértését.Az Óvoda nem szabályozta a saját gépjármű használatot, illetve a belföldi kiküldetést.Megismerési nyilatkozatot egyik szabályzat sem tartalmazott, valamint egyik szabályzaton sem szerepelt az iktatási száma. | **Javaslatok az Óvodának*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Módosítsák a Szervezeti és Működési Szabályzatot annak érdekében, hogy a jogszabályi hivatkozások helyesen szerepeljenek, az alapító okirattal azonos adatokat tartalmazzon. Továbbá a tartalomjegyzékben szereplő fejezeteknek és pontoknak megfelelően építsék fel a Szervezeti és Működési Szabályzatot. A fenntartó és az Óvoda honlapján is az eredeti példánnyal azonos Szervezeti és Működési Szabályzat szerepeljen.
2. A Szervezeti Működési Szabályzat mellékletében szereplő Adatkezelés rendje szabályzatot hiteles (aláírt) formában csatolják.
3. A Kaposvári GESZ által kiadott szabályzatokat a hatálybalépéssel egyidőben hagyja jóvá az intézményvezető, melyeket kezeljenek együtt a szabályzatokkal.
4. Készítsék el a Pénzkezelési szabályzat 6. sz. mellékletének megfelelően az Óvodára vonatkozó pénzkezelő hely működésének helyi szabályait.
5. Készítsék el a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló helyi szabályozást.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. Módosítsák a Reprezentációs szabályzatot, úgy hogy az Óvoda neve szerepeljen a Kaposvári GESZ helyett. A Reprezentációs szabályzaton is tüntessék fel az iktatási számot. A szabályzat végén szerepeljen az intézményvezető aláírása és az intézmény bélyegző lenyomata.
2. Módosítsák a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, hogy a hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazza, valamint a szabályzat ne terjedjen ki olyan eszközökre (mobiltelefon), melyek a Kaposvári GESZ szabályzatában már szerepelnek. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatán is tüntessék fel az iktatási számot, szerepeljen rajt az intézményvezető aláírása és bélyegző lenyomata.
3. Határozzák meg az adatvédelmi tisztviselő személyét, a munkaköri leírások között is jelenjen meg a feladata.
4. Az Iratkezelési szabályzatot küldjék meg egyetértésre az illetékes közlevéltárnak.
5. Minden szabályzat esetében gondoskodjanak arról, hogy az érintették megismerjék annak tartalmát, ennek érdekében képezze részét minden szabályzatnak a megismerési nyilatkozat.

**Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Vizsgálják felül és tegyék egyértelművé a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításáról szóló szabályzat hatályba lépésének meghatározását.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék az Óvodát azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
| Pénzmaradvány elszámolása | A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.  | Az ellenőrzési jelentés az Óvodára vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg. |

 |
|  | **II/2** |  | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.* Kontrollkörnyezet

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.* Integrált kockázatkezelési rendszer

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. * Kontrolltevékenység

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. * Információs és kommunikációs rendszer

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. * Monitoringrendszer

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. |
| **III.** |  |  | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | 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. 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. „**Az állami támogatások elszámolása**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott 1 db javaslatot 2022-ben végrehajtották.„**A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az Óvodára vonatkozóan 10 db és a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.„**A 2021. évi pénzmaradvány vizsgálata**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre az Óvodának nem kellett intézkedési tervet készítenie. |

Kaposvár, 2023. február 10.

 Készítette: Kiss Brigitta Jóváhagyta: Hegedüs Mária Katalin

 belső ellenőrzési vezető óvodavezető