

2-3/2020/5-3/2020

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának
és működtetésnek ellenőrzéséről**

2020. november

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Asszony, Polgármester Úr, Intézményvezető Asszony!

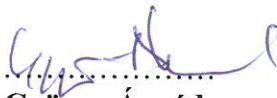
A 2-BELL/5-1/2020. számú megbízólevél alapján elvégeztem a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. A feladatellátás tárgyi, személyi működési feltételek megfelelőek, biztosítják a szakmai feladatok ellátását.
2. Az Intézmény belső szabályozottsága részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak. Az alapító okirat tartalmazza a szociális étkeztetési tevékenységet annak ellenére, hogy a feladatot az Önkormányzat szakosított intézménye látja el. A Szervezeti és Működési szabályzat nem mindenben felel meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Intézményre, a szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak a helyi sajátosságokkal.
3. A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásai teljes körűen nem érvényesültek, a Kirendeltség és az Intézmény közötti költségvetési egyeztetést nem foglalták írásba. A tervezés a Kirendeltség által kiadott tervezési tájékoztató alapján történt, a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése megalapozott, kellően alátámasztott volt.
4. Az előirányzatok felhasználása, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás ellenőrzése során a hatályos jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg, a kiemelt kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető.
5. Az Intézmény ellátta a gyermekétkeztetési feladatokat, a napi, havi és éves nyilvántartás vezetése pontos, átlátható, rendezett volt. Észrevételeztük, hogy az étkezési nyilvántartás és az Intézmény által vezetett, a napi jelenlétre vonatkozó nyilvántartás között jelentős eltérések voltak.
6. Az Intézmény vagyona nem számottevő (a mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai szerint 2 312 ezer Ft). A mérleg alátámasztása, dokumentáltsága megfelelő volt.
7. Az Intézmény folyamatos likviditását, pénzügyi egyensúlyát az önkormányzati finanszírozás, a saját bevételek
8. Az Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottsága megfelelőnek minősíthető. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a kockázatfelmérést, elemzést, kezelést a 2019, illetve a 2020. évben nem végezték el.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Szákszend, 2020. november 13.



.....
György Árpád
Belső ellenőr

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának,
belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzéséről**

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltségén.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) – és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el. Az ellenőrzésre Oroszlány Város Jegyzője által kiadott megbízólevél alapján, soron kívüli ellenőrzésként került sor.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda 2020. évi átfogó ellenőrzése, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység folytatására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, a gazdálkodási, pénzügyi, illetve szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer); ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
- a kötelezően előírt óvodai nyilvántartások vezetése szabályszerű, naprakész, rendezett volt-e,
- a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok, a költségvetési támogatások felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el;
- az óvodai étkeztetési feladatok ellátása összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokban foglalt rendelkezésekkel (szabályozottság, szervezeti, tárgyi, személyi feltételek biztosítása, hátralékok kezelése);
- az Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult;
- az Intézmény vezetője kialakította-e és működtette-e a belső kontrollrendszert, érvényesültek-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezető ellenőrzés jogszabályokban és helyi szabályzatokban meghatározott elvei.

Az ellenőrzött időszak: 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2020. november 9-13. (5 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. november 9,13.)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytattuk le. Tételesen és teljes körűen ellenőriztük az Intézmény alapidokumentumait (alapító okirat, szabályzatok, eljárásrendek), a 2019. évi intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló, a 2020. évi intézményi költségvetés szabályszerűségét, a 2019. és 2020. évi 2-2 havi pénzforgalmat, a 2019. évi 2 hónap étkezési nyilvántartásait. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján végeztük.

Az ellenőrzés idején az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző, annak Szákszend Kirendeltségét Kovács Laura kirendeltségvezető, az Intézményt Zách Gizella intézményvezető vezette, Szákszend Község Önkormányzatát Papp Attila Csaba polgármester képviselte.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/5-1/2020. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC tv. (Nktv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) számú EMMI rendelet (EMMI rendelet), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.).

II. Részletes megállapítások

1. Az Intézmény általános jellemzői, a működés tárgyi, személyi feltételei

Az Intézmény Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakba: Képviselő-testület) által alapított és felügyelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Az alapító okirat szerinti alaptervekenysége (kormányzati funkció szerinti megjelölése): óvodai nevelés ellátás szakmai feladatai, óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai, gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, intézményen kívüli gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés. Az alapító okiratban foglaltakkal ellentétben az Intézmény szociális étkeztetési feladatokat nem lát el (a feladatot az Önkormányzat szakosított intézménye látja el).

Az alapító okirat szerint az Intézménybe felvehető maximális gyermeklétszám 60 fő. Az ellenőrzés idején a tényleges létszám 43 fő volt. A gyermekek nevelése 2 vegyes (21 illetve 22 fős) csoportban történik. A 2019/2020 nevelési évben 2 fő, a 2020/2021. évben egy fő sajátos nevelési igényű gyermek nevelését látják el. A szakmai ellátást megbízási szerződés alapján gyógypedagógus látja el, heti 2 órai foglalkozással.

Az Intézményben, valamint a telephelyen az óvodai nevelés szervezeti, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A szakmai feladatokat a helyi nevelési programban foglaltak szerint látták el.

A jogszabályokban meghatározott szakmai és kiegészítő személyi létszám teljes egészében betöltésre került. A szakmai feladatot ellátó személyek a szükséges végzettséggel, képesítéssel rendelkeznek, a szakmai továbbképzés kellően szervezett és folyamatos.

Az Intézmény szabályozottsági feltételei, a tevékenységet szabályozó dokumentumok (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat) nem mindenben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak (részletezés a 2, 4. pont szerint).

2. Az Intézmény működésének, gazdálkodásának, pénzügyi-gazdálkodási, szakmai feladatellátásának szabályozottsága

Az Intézmény az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézménye. Az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi és működtetési feladatait az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) Szákszendi Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) látja el. A Képviselő-testület által biztosított költségvetés felett kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörrel az Intézmény vezetője, illetve az általa kijelölt személy rendelkezik, a vagyon feletti rendelkezés részletes szabályait az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló rendelet tartalmazza.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, azt a Képviselő-testület a 95/2015. (VI. 11.) számú határozatával fogadta el.

Az alapító okirat nem mindenben felel meg az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, a következők szerint:

- az ellátott feladatok között nevesítették a szociális étkeztetési feladatokat is, annak ellenére, hogy a feladatot az Önkormányzat szakosított intézménye (Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ) látja el;
- az alapító okiratban nem aktualizálták az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szervre vonatkozó előírásokat (az alapító okirat 6.1.3. pontja szerint a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat a 2020. január 1-i időponttal megszünt Szákszendi Közös Önkormányzati Hivatal látja el). gazdálkodási feladatait a Szákszendi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az Intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (a továbbiakban: SZMSZ). A 2020. június 2-i időponttal aktualizált SZMSZ nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a következők szerint:

- az SZMSZ 4.2. pontja szerint az önállóan, illetve részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az együttműködési megállapodás tartalmazza. A hatályos államháztartási tárgyú

jogszabályok (Áht, Ávr) önállóan, illetve részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv megnevezést nem tartalmaznak. A költségvetési szervek a gazdálkodás tekintetében lehetnek gazdasági szervezettel rendelkező, illetve gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek/intézmények;

- az SZMSZ 4.4. pontjában foglaltakkal ellentétben az Intézmény önálló költségvetéssel rendelkezik, költségvetése nem épül be az önállóan gazdálkodó szerv (!) költségvetésébe; gazdasági feladatok felügyeletét, elvégzését, ellenőrzését a gazdasági vezetőre ruházza át. Azon túlmenően, hogy az Intézmény nem rendelkezik gazdasági vezetővel, a megfogalmazás tartalmában is pontatlan, ellentmondásos (ugyanarra a személyre összeférhetetlen egyidejűleg végrehajtási, felügyeleti, ellenőrzési jogköröket átruházni);
- az SZMSZ 11.1. pontja az Intézmény és a Hivatal kapcsolatrendszerét szabályozza. A szabályozás pontatlan, egyrészt, mert a Hivatal jellemzően általános megjelölés, másrészt az együttműködés a Kirendeltségre vonatkozóan állapít meg eljárási szabályokat;
- az SZMSZ 12. pontjában felsorolás szerűen, nyolc feltételt határoztak meg, melyek teljesülése esetén a gyermek felvehető az óvodába. A felsorolás nem értelmezhető, ugyanis a felsorolás szerint az óvodába felvehető az a gyermek, aki halmozottan hátrányos helyzetű, aki bölcsődébe járó gyermek, testvérgyermek, többgyermekes családhoz tartozik, stb. Az óvodai nevelésben részesülhető gyermeke körét alapvetően az Nktv. 8. § (1) bekezdése határozza meg, mely szerint „Az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény”. Az SZMSZ-ben, ezen túlmenően legfeljebb egyes prioritások határozhatók meg, bár, az Intézményen nevelt gyermek létszáma alapján ennek indokoltsága is megkérdőjelezhető (amint az előzőek során említésre került, a 60 engedélyezett hellyel szemben a jelenlegi óvodai létszám 42 fő).
- a pedagógia munka belső ellenőrzésének rendjét az SZMSZ 15. pontja tartalmazza, azonban az Intézmény gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését nem szabályozták. Egy lehetséges változat a gazdálkodás ellenőrzésére a következők szerint fogalmazható meg: *„Az Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének kialakításának, működtetésnek ellenőrzését az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján”*.

Az Intézmény gazdasági szervezettel, így a gazdálkodással összefüggő önálló belső szabályozási rendszerrel (szabályzatokkal) nem rendelkezik. A Közös Hivatal vezető jegyző által elkészített belső szabályzatok hatályát kiterjesztették az Intézményre. A szabályzatok megfelelnek a központi jogszabályi előírásoknak és összhangban vannak a helyi sajátosságokkal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Hivatal belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, előírányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, a belső szabályzatok hatálya az Intézményre is kiterjesztésre került. A tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket Önálló, a Közös Hivatal vezető jegyző és a polgármester által kiadott, az Önkormányzat és az általa alapított és fenntartott intézményekre vonatkozó gazdálkodási szabályzat tartalmazza.

A belső kontrollrendszer szabályozását a jegyző a Közös Hivatalban megfelelően szabályozta. A szabályzatok hatálya kiterjesztésre került az Intézményre.

A Hivatal belső, az Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzataiban foglaltakat az Intézmény vezetője tudomásul vétel és alkalmazás céljából aláírásával látta el.

Az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatait a Kirendeltség látja el. Az Áht. 10.§ (4.a) bekezdés a. pontja, illetve az Ávr. 9. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2016 évben a jegyző elkészítette a Szákszendi Közös Önkormányzati Hivatal és az Intézmény közötti megállapodást a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről, a megállapodást a Képviselő-testület a 46/2016. (IV. 13.) számú határozatával fogadta el. A megállapodás hatályba helyezésére nem került sor, tekintettel arra, hogy azt a jegyző, illetve az intézményvezető aláírásával nem látta el. A Szákszendi Közös Hivatal 2020. január 1-i időponttal történő megszűnését követően a megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására nem került sor.

A nevelési feladatokat az Intézmény a 363/2012. (XII. 17.) számú, az óvodai nevelés országos alapprogramja alapján elkészített pedagógiai program alapján látja el.

Az Intézmény működésének, folyó feladatainak részletes szabályait a Házirend tartalmazza. A Házirendet az intézményvezető 2020. június 2-i időponttal felülvizsgálta, aktualizálta.

Az intézményvezető elkészítette az éves szakmai ellenőrzési munkatervet, mely tartalmazza az ellenőrzési feladatot, az ellenőrzés célját, az ellenőrzést végző személy megnevezését, illetve az ellenőrzés módszereit. Az ellenőrzési program alapvetően a szakmai feladatok ellátásának ellenőrzésére terjed ki.

A szakmai nyilvántartásokat (felvételi és előjegyzési napló, felvételi és mulasztási napló, óvodai csoportnapló, óvodai törzskönyv) naprakészen, előírászerűen vezették.

3. A költségvetés tervezésének szabályszerűsége

Az Intézmény vezetője a Kirendeltség pénzügyi előadójának tájékoztatása alapján elkészítette a költségvetés tervezetét. A tervezet részletes indoklással alátámasztottan tartalmazta valamennyi kiadási, illetve bevételi jogcímhez kapcsolódó konkrét, számszerű adatokat. A tervezés során figyelembe vették az időszakban várható személyi változásokat, a működtetési, üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó költségek várható alakulását. Az Intézmény költségvetése felújítási, felhalmozási kiadási előirányzatokat nem tartalmazott, ezek az előirányzatok az Önkormányzat költségvetésben kerültek megtervezésre.

A tervezetet a Kirendeltség pénzügyi előadója az Intézmény vezetőjével egyeztette, ezt követően került beépítésre az Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetébe. Hiányosság, hogy az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az egyeztetés eredményét írásban nem rögzítették.

A költségvetési rendelet tervezetét a Képviselő testület az Ügyrendi és Pénzügyi Bizottsága tárgyalta, ezt követően a Képviselő-testület megalkotta a költségvetési rendeletet¹. Az Intézmény kiadási és bevételi költségvetési előirányzatait a rendelet 1. és 2. számú mellékletei

¹ Szákszendi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2019. (II. 13.) számú rendelete Szákszendi Község Önkormányzatának 2019. évi költségvetéséről.

tartalmazzák. A rendelet elfogadásáról, az Intézmény részére jóváhagyott előirányzatokról az Intézmény vezetőjét tájékoztatták.

A 2019. évi kiadási és bevételi, valamint a 2020. évi kiadási előirányzatok a következők szerint alakultak:

adatok ezer Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2019. év</i>			<i>2020. év</i>
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Eredeti ei.
Költségvetési kiadások ebből	40 752	43 323	41 017	45 265
Személyi juttatások	26 560	28 092	26 104	29 945
Járadékok	5 337	5 386	5 089	5 509
Dologi kiadások	8 855	9 807	9 788	9 811
Beruházások	-	38	36	-
Kiadások összesen	40 752	43 323	41 017	45 265
Költségvetési bevételek	1 470	1 715	1 693	170
Finanszírozási bevételek	39 282	41 608	41 608	45 095
Bevételek összesen	40 752	43 323	43 301	45 265

Forrás: a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda 2019. évi költségvetési beszámolója, illetve 2020. évi költségvetési beszámolója.

Az Intézmény 2019. évi kiadási és bevételi előirányzatainak tervezése megalapozottnak minősíthető, mind a kiadások, mind a bevételek tekintetében. A tervezettségi mutató (a teljesített, illetve az eredeti költségvetési előirányzatok aránya) a kiadások esetében 100,7%, a bevételi előirányzatok tekintetében 106,3% volt².

A 2020. évi kiadások esetében növekedés tapasztalható a személyi juttatások vonatkozásában, ami a 2020. évi béremelkedésekkel van összefüggésben. A dologi kiadások 2020. évi tervezett előirányzata a 2019. évi teljesített előirányzat 100,2%-ának felel meg, ami kifejezetten konzervatív tervezésre utal (a dologi előirányzatok tervezett növekedése nem érte el a központi költségvetésben tervezett infláció mértékét (2,8%) sem).

4. A költségvetés végrehajtása, a gazdálkodás és működés szabályszerűsége

A költségvetés végrehajtása során az Intézmény a jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott, a jóváhagyott kiadási előirányzatok túllépésére nem került sor sem az összes, sem a kiemelt előirányzatok tekintetében.

A költségvetési gazdálkodás, a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználásának helyi szabályait az Önkormányzatnak a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló gazdálkodási szabályzata, illetve a Hivatal és az Intézmény közötti felelősség-megosztási és munkamegosztási megállapodás tartalmazta. A Hivatal szabályzatának hatályát kiterjesztették az Intézményre, annak tudomásul vételéről és alkalmazásáról az Intézmény vezetője írásban nyilatkozott.

A gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint kötelezettségvállalási jogkörrel az Intézmény vezetője, illetve az általa írásban meghatalmazott személy rendelkezik, a kötelezettségvállalást megelőző pénzügyi ellenjegyzést a Kirendeltségnek a feladattal megbízott köztisztviselői végzik.

² A +/- 10% alatti eltérések elfogadhatónak minősíthetők.

A gazdálkodás szabályszerűségét, az Intézmény költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználását a banki és pénztári kifizetések szűrőpróbaszerű ellenőrzése útján értékeltük.

Tételesen ellenőriztük a 2019. május és szeptember, 2020. április és július havi készpénzkifizetéseket, valamint a 2019. július és december, 2020. február és június havi banki átutalásokat.

A tételes ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kiadások teljesítése, a bevételek beszedése során a helyi és központi előírásokat maradéktalanul betartották. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás a vizsgált esetekben szabályszerű volt, indokolatlan, megalapozatlan, szabálytalan teljesítéseket az ellenőrzés nem állapított meg, a kiemelt kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiváló volt.

5. A gyermekétkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése

Az Intézmény, az alapító okiratban meghatározottaknak megfelelően ellátja a gyermekétkeztetési feladatokat. Az Intézmény saját konyhával nem rendelkezik, az étkeztetést vásárolt élelmiszer útján, külső szolgáltató bevonásával biztosítják. A szolgáltató a szerződés mellékleteként az étkeztetés nyersanyagköltséget kimutatta.

A szolgáltató által szállított ételt az Intézmény melegítő konyhájában készítik elő és adagolják. A feladatot az Intézmény alkalmazásában álló konyhalány látja el.

Az étkezési térítési díjakat a Képviselő-testület rendeletben határozta meg. Az arra jogosult étkezők számára a jogszabályokban előírt kedvezményeket, mentességeket biztosították. A jogosultságot igazoló bizonylatok (a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés a) pontja szerinti szülői nyilatkozatok) rendelkezésre álltak.

A térítési díjak nyilvántartására, beszedésére, a hátralékok kezelésre megfelelően intézkedtek, a hátralékok összege nem számottevő (a 2019. év végén a térítési díj hátralék összege 6 600 Ft, 2020. szeptember 30-án 3 400 Ft volt).

Az Intézményben az ellenőrzés idején nevelt mindösszesen 41 gyermek közül 40 gyermek 100%-os térítési díjkedvezményben részesül, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírások alapján.

Az étkeztetési feladatok ellátásának tárgyi és személyi feltételei biztosítottak. Az Intézmény megfelelően felszerelt melegítőkonyhával és a feladat ellátásához szükséges személyi állománnyal rendelkezik.

Az ellenőrzés során észrevételeztük, hogy az Intézményben jelen lévő, ténylegesen étkező, valamint a szállító által szállított és az Óvoda által kifizetett adagszámok között jelentős eltérés tapasztalható. A 2019. évben a számlázott és kifizetett adagszám 8 017, az étkezők tényleges száma 7 633 volt, azaz éves szinten 384 többlet adag került kifizetésre és elszámolásra. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó központi költségvetési támogatást nem az étkeztetést ténylegesen igénybe veő gyermekek, hanem a számlázott és kifizetett adagszámok alapján igényelték és számolták el. Felhívjuk a figyelmet, hogy a központi költségvetési támogatás az étkezésben részesített (azt igénybe veő) igénybe vevő gyermekek után vehető igénybe, illetve számolható el.

Az eltérés azzal magyarázható, hogy az adagszámot a szállítást megelőző nap (10:00) 12,00 óráig kell jelezni a szállító felé, azonban a gyermekek megbetegedésének, illetve

otthonmaradásának előző napon történő bejelentésére nincs mód.

Az Intézmény házirendjében foglaltak szerint a gyermek hiányzását a tárgynapot megelőző nap 8,30 óráig be kell jelenteni, a be nem jelentett hiányzás térítési díj befizetését vonja maga után. További rendelkezés, hogy a térítésmentesen étkező gyermekek hiányzását is be kell jelenteni. A bejelentési kötelezettség azonban, mint a fentiekben bemutattuk, nem minden esetben teljesíthető.

Az ellenőrzés a 2019. évi központi költségvetési támogatás korrekcióját nem kezdeményezte, de felhívta a figyelmet, hogy a 2020. évi támogatás elszámolása alkalmával ne a szállító által leszállított és az intézmény által kifizetett adagszámokat, hanem az ellátást (étkeztetést) ténylegesen igénybe vevők számát vegye figyelembe. Ide kapcsolódik, hogy az Intézmény vezetője az étkezőkről vezetett napi és havi nyilvántartást a tényleges ellátottak figyelembe vételével készítse el.

6. Az Intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének alakulása, a költségvetési beszámoló mérlegének valóságosága

Az Intézmény befektetett eszközökkel nem rendelkezik, azok az Önkormányzat mérlegében kerültek kimutatásra.

Az eszközök között pénzeszközöket és követeléseket, forrásoldalon a saját tőkét, és passzív időbeli elhatárolást mutatták ki.

A passzív időbeli elhatárolás olyan forrásjellegű tétel, amely a tárgyidőszak bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően. A passzív időbeli elhatárolások a tevékenység eredményét csökkentik, azáltal, hogy a még nem elszámolt, de a tárgyidőszakot illető költségek összegét számba veszik, vagy a már befolyt, de nem a tárgyidőszakot illető bevételek összegét csökkentik.

Az Intézmény költségvetésében kimutatott eszközök és források 2020. évi alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2018. dec. 31.	2020. dec. 31.	adatok ezer Ft-ban	
			Változás	
			ezer Ft	%
Eszközök összesen	929	2 312	1 383	248,9
ebből:				
Pénzeszközök	531	2 306	1 775	424,3
Követelések	6	6	-	-
Egyéb sajátos elszámolások	392	-	-392	-
Források összesen	929	2 312	1 383	248,9
ebből:				
Saját tőke	-2 195	73	2 268	-
Kötelezettsége	412	-	-412	-
Passzív időbeli elhatárolás	2 712	2 239	-473	82,6

Forrás: A Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda 2019. évi költségvetési beszámolója.

A táblázat adataiból következik, hogy érdemi növekedés a (az intézményfinanszírozás előzetes utalása következtében) a pénzeszközök esetében következett be. A követelések között 6 ezer Ft étkezési díjhátralékot mutattak ki. Az Intézmény a 2019. év végén kötelezettségekkel nem rendelkezett, passzív időbeli elhatárolásként a 2019. decemberi bér- és járulékköltségek kerültek kimutatásra.

Az Intézmény pénzellátását az Önkormányzat biztosítja, az Intézmény önálló pénzgazdálkodást érdemben nem folytat, ebből következően az Intézmény likviditása, pénzügyi egyensúlyi helyzete önmagában nem értékelhető, azt az Önkormányzat a finanszírozás, illetve a fizetések folyamatos figyelése, követése, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlása útján biztosítja.

Az Intézmény 2019. évi költségvetési beszámolójának megalapozottsága, a mérlegben kimutatott eszközök és források valóságosága biztosított, az eszközök és források állománya analitikus nyilvántartással alátámasztott és igazolt.

7. A belső kontrollrendszer, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megszervezése és működése

Az intézmény vezetője a szakmai feladatok ellenőrzésének rendszerét a szakma szabályainak, illetve az ágazati szabályoknak megfelelően alakította ki.

Az óvodában folyó nevelési feladatok ellenőrzését az intézményvezető, illetve az intézményvezető helyettes végezte. Az ellenőrzések megállapításait minden esetben megfelelően dokumentálták és azok kijavítására, megszüntetésére intézkedtek.

A feladatellátás pénzügyi ellenőrzését az érvényesítés és ellenjegyzés, illetve az utalványozás során látják el. Az utalványozási (és kötelezettségvállalási), valamint a teljesítésigazolási feladatokat az óvodavezető, illetve az általa felhatalmazott személy, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal vezető jegyző és Szákszend Polgármester által kiadott gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Kirendeltségen dolgozó, megfelelő végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkező köztisztviselők gyakorolják. A tevékenység pénzügyi ellenőrzési rendszerének működése, amint azt az előzők során bemutatásra került, kiválóan minősíthető.

A belső kontrollrendszer kialakítására a Közös Hivatal megfelelően intézkedett, a jegyző által kiadott belső kontroll szabályzatok (integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje, ellenőrzési nyomvonal, belső kontrollrendszer szabályzat) hatályát az Intézményre is kiterjesztették.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a 2019. és 2020. évben kockázatelemzést, kockázatkezelést nem végezte, a szervezeti integritást sértő események azonosítására, kezelésére nem intézkedtek.

Az alapvető belső kontroll (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése a szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján kiválóan minősíthető.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A feladatellátás tárgyi, személyi működési feltételek megfelelőek, biztosítják a szakmai feladatok ellátását.

Az Intézmény belső szabályozottsága részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak. Az alapító okirat tartalmazza a szociális étkeztetési tevékenységet annak ellenére, hogy a feladatot az Önkormányzat szakosított intézménye látja

el. A Szervezeti és Működési szabályzat nem mindenben felel meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Intézményre, a szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak a helyi sajátosságokkal.

A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásai teljes körűen nem érvényesültek, a Kirendeltség és az Intézmény közötti költségvetési egyeztetést nem foglalták írásba. A tervezés a Kirendeltség által kiadott tervezési tájékoztató alapján történt, a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése megalapozott, kellően alátámasztott volt.

Az előirányzatok felhasználása, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás ellenőrzése során a hatályos jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg, a kiemelt kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető.

Az Intézmény ellátta a gyermekétkeztetési feladatokat, a napi, havi és éves nyilvántartás vezetése pontos, átlátható, rendezett volt. Észrevételeztük, hogy az étkezési nyilvántartás és az Intézmény által vezetett, a napi jelenlétre vonatkozó nyilvántartás között jelentős eltérések voltak. Az étkeztetési feladatok ellátásával kapcsolatban az ellenőrzés során további hiányosságokat nem állapítottunk meg.

Az Intézmény vagyona nem számottevő (a mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai szerint 2 312 ezer Ft). A mérleg alátámasztása, dokumentáltsága megfelelő volt.

Az Intézmény folyamatos likviditását, pénzügyi egyensúlyát az önkormányzati finanszírozás, a saját bevételek, illetve eseti alapítványi bevételek, szülői hozzájárulások biztosították.

Az Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottsága megfelelőnek minősíthető. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a kockázatfelmérést, elemzést, kezelést, a szervezeti integritást sértő események felmérését a 2019, illetve a 2020. évben nem végzeték el.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására az Intézmény fenntartóját képviselő polgármester részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen az Intézmény alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatára, módosítására, a Jelentés 2. pontjában foglaltak figyelembe vételével.
2. Intézkedjen a Kirendeltség és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására és Képviselő-testületi jóhagyására.
3. Intézkedjen, hogy a költségvetés elkészítése során az Intézmény és a Kirendeltségvezető közötti egyeztetést foglalják írásba, az Áht. 27. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.
4. Intézkedjen, hogy az intézményi gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó központi költségvetési támogatást az ellátásban részesült (az ellátást igénybe vevők) száma alapján

számolják el, valamint, hogy az Intézményvezető az étkezőkről vezetett napi, illetve havi nyilvántartást az ellátást tényleges igénybe vevők alapján készítse el.

5. Intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kezelés, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzésére.
6. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikus úton, vagy a 2543 Sütő, Szabadság u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Szákszend, 2020. november 13.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2020. november 9-13. időszakban került sor a Szákszendi Kiskuckó gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.


Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Szákszend, 2020. november¹³



Zách Gizella
Intézményvezető
Szákszendi Kiskuckó
Napköziotthonos Óvoda


Kovács Laura
Kirendeltségvezető

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Szakszend, 2020. november 13

.....
Papp Attila Csaba
Polgármester

.....
Zách Gizella
Intézményvezető



.....
dr. File Beáta
Jegyző