

ÖKIC.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Oroszlány Város Óvodái 2023. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzéséről

2024. július

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony, tisztelt Igazgató Asszony!

A 2-BELL/9-1/2024. számú megbízólevél alapján elvégeztem Oroszlány Város Óvodái 2023. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését.

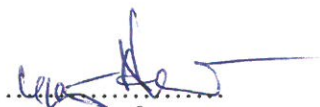
Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Az Intézmény működésnek tárgyi, infrastrukturális, személyi és szervezeti feltételei teljeskörűen biztosítottak.
2. Az Intézmény belső szabályozottsága megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak. Az alapító okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Házirend, illetve az intézmény működést szabályozó további szakmai szabályzatok (pedagógiai program, munkaterv, továbbképzési program, ellenőrzési szabályzat) magas szakmai színvonalon készültek, összhangban vannak a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. A szakmai szabályozási környezetet, az ennek megfelelő feladatellátást a szakmai felügyelet kiválóan minősítette.
3. Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodás, a számvitel, egyes gazdálkodási feladatok ellátása tekintetében az Intézmény saját belső szabályozórendszerrel nem alakított ki, a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal belső szabályzatainak hatálya kiterjed az Intézményre is. A belső szabályzatok hatályosítása, megismerése, alkalmazása tényét az Intézmény vezetője aláírásával igazolta.
4. Az ágazati szabályokban rögzített nyilvántartásokat pontosan, naprakészen vezetik.
5. A költségvetés tervezése során a fenntartó útmutatási alapján, az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően jártak el.
6. Az előirányzatok felhasználása során a jóváhagyott/módosított előirányzatok túllépésére, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor, a gazdálkodás során a fenntartó által előírt takarékosági intézkedések betartották.
7. Az Intézmény vagyona (a mérlegben kimutatott nettó eszközérték) érdemben nem változott, az év során elvégzett fejlesztések kompenzálták az eszközök értékcsökkenésének elszámolása következtében bekövetkezett csökkenést. Az Intézmény részére a fenntartó térítésmentesen 10 760 ezer Ft nettó értékű eszköztámogatást biztosított.
8. A gazdálkodás során likviditási, pénzügyi egyensúlyi problémák nem merültek fel, az Intézmény fizetőképességét a központi költségvetés és a fenntartó támogatása, kisebb mértékben a saját bevételek, illetve pályázati források, szülői befizetések, gazdasági társaságok, önkormányzati képviselők befizetései, esetenként tárgyi támogatásai biztosították. A fenntartó saját bevételei terhére az Intézményt a 2023. évben 174 972 ezer Ft támogatásban részesítette.

9. Az Intézmény éves beszámolóját a Hivatal Pénzügyi Osztálya készítette el. A költségvetési beszámoló mérlegének tételeit analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal támasztották alá.
10. Az Intézmény szervezetében működő főzőkonyha szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak. A kedvezmények biztosítása, a térítési díjak beszedése, befizetése megfelelő volt.
11. Az élelmezési nyersanyagnorma meghatározása során a Közétkeztetési rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el. Az étkezési térítési díjak megállapítása megfelelően alátámasztott volt. Az étkezési térítési díjakat az igazgató javaslata alapján a Képviselő-testület rendeletben határozta meg.
12. Az igazgató a szakmai feladatok ellenőrzésének rendszerét a szakma szabályainak, illetve az ágazati szabályoknak megfelelően alakította ki.
13. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kettő havi pénztári és banki kifizetések tételes ellenőrzése során kiválóan minősíthető. Integrált kockázatkezelést évente végeztek, ennek során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó mértékű kockázatok feltárására, a szervezeti integritást sértő események azonosítására nem került sor. Az igazgató a belső kontrollrendszert évente értékelte.
14. A 2024. évben végzett szakmai (tanfelügyeleti) ellenőrzés az Intézmény tevékenységét kiemelkedőnek minősítette.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat feltárására nem került sor, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2024. július 8.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/9-3/2024.

Belső ellenőrzési jelentés
Oroszlány Város Óvodái 2023. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésnek átfogó ellenőrzéséről

I. Bevezetés

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlány Város Óvodái, kapcsolódó ellenőrzés Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztályán, Közétkeztetési intézményi csoportjánál.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, illetve az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés (szabályszerűségi megfelelési, rendszerellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: Oroszlány Város Óvodái gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

1. Oroszlány Város Óvodái (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység ellátására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, Pedagógiai program, a gazdálkodási, pénzügyi, illetve szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer), ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
2. az Intézmény szakmai nyilvántartásait előírászerűen vezették-e,
3. a gyermekétkeztetési feladatok ellátása során a hatályos jogszabályi előírások és a helyi szabályozás előírásainak megfelelően jártak-e el,
4. 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,
5. az Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult,
6. az Intézmény vezetője kialakította 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: 2023. év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2024. június 24-július 8. (12 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2024. június 24, 26, 28, július 2, 3, 5, 8.).

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 kell lefolytatni. Tételesen és teljeskörűen ellenőriztük az Intézmény alapidokumentumait (alapító okirat, szabályzatok, eljárásrendek), a 2023. évi intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló szabályszerűségét, illetve 2023. és 2024. évi egy-egy havi pénzforgalmat. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján végeztük.

Az ellenőrzés idején Oroszlány Város Óvodáit Benyiczki Ágota igazgató, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/9-1/2024. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.) a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény (köznev.tv.), 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 rendelet (EMMI rendelet), a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet (Közétkeztetési rendelet) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.).

II. Részletes megállapítások

1. Oroszlány Város Óvodáinak általános jellemzői, a feladat ellátásának alapvető feltételei

Oroszlány Város Óvodái (a továbbiakban: Intézmény) Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakba: Képviselő-testület) által alapított és irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Alaptevékenysége óvodai nevelés, ellátás, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, gyermekétkeztetés.

Az Intézmény a székhely óvodán túl négy telephellyel rendelkezik. Az alapító okiratban foglaltak szerint a feladatellátási helyenként (telephelyenként) felvehető maximális gyermeklétszám a következő:

Feladatellátó hely megnevezése	Alapfeladat megjelölése	
	Óvodai nevelés	Sajátos nevelési igényű gyermekek ellátása
Borbála telepi Óvoda	75	6
Brunszvik Teréz Óvoda	250	20
Malomsori Óvoda	75	9
Táncsics Mihály Óvoda	140	12
Meseliget Óvoda	50	3
Összesen:	590	50

Az ellenőrzéssel lezárt nevelési évben az Intézményben nevelt gyermekek száma mindösszesen 542 fő volt, ebből integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermek 28 fő, beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermek 37 fő, hátrányos helyzetű gyermek 32 fő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek 6 fő.

Az Intézményben, valamennyi telephelyen az óvodai nevelés, a sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése, gyermekétkeztetés 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 betöltetlen pedagógus álláshelyekre – a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban – pedagógus asszisztenseket alkalmaztak). A szakmai feladatot ellátó személyek az előírt végzettséggel, képesítéssel rendelkeznek. Az ellátás tárgyi feltételei biztosítottak, az Intézmény alkalmas a szakmai feladatok ellátására.

Az ellenőrzött időszakban, az Intézményben az ellátás tárgyi feltételei folyamatosan javultak. A 2023. évben a fenntartó az Intézmény részére térítésmentesen 10 780 ezer Ft nettó értékű eszközt adott át (külső energetikai fejlesztés, támfal építés szigetelés a Meseliget Óvodában, multifunkcionális nyomtató, klíma berendezés, láncos dupla hinta). Mindezekkel együtt, az igazgató (a 2022-23-as nevelési év szakmai beszámolójában) a rendelkezésre álló infrastruktúra további fejlesztésére, kiegészítésére, esetenként javítására tett javaslatot.

Malomsori Óvoda: a mosó és vasalóhelyiségek járólapozása, kerítés építése a bejárat elé, udvari játékok pótlása.

Táncsics Mihály Óvoda: tisztasági festés, folyosói csempék cseréje, dolgozói mosdók felújítása, bútorok cseréje.

Borbála telepi Óvoda: udvari játékok felülvizsgálata, cseréje.

Brunszvik Teréz Óvoda: udvari medence betonozása, festése, udvari játékok felülvizsgálata, pótlása, tornaterem és fejlesztő szoba kialakítása.

Meseliget Óvoda: udvari betonos pálya javítása, területének növelése, redőny szerelése az ablakokra.

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

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, az mindenben megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek, tartalmazza az Intézmény

- a) megnevezését magyar nyelven,
- b) székhelyét, telephelyeit,
- c) alapításáról rendelkező jogszabály teljes megjelölését, ha az alapításról jogszabály rendelkezett,
- d) irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét,
- e) illetékességét, működési területét,
- f) közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását,
- g) vezetőjének megbízási rendjét, és
- h) alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését.

Az ellenőrzés idején hatályos, 7-IGAZG/91-1/2024. iktatószámon nyilvántartott alapító okiratot a Magyar Államkincstár 2024. május 30-i időponttal fogadta el.

Az Intézménynek az ellenőrzés idején hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát (SZMSZ) a nevelő testület 2023. augusztus 31-én fogadta el. Az SZMSZ mindenben megfelel az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak. Az SZMSZ-hez függelékként csatolták a munkaköri leírás mintákat, az Intézmény

adatkezelési szabályzatát, a diabéteszes gyermekek speciális ellátási eljárásrendjét, az anafilaxiás sokk kezelésnek eljárásrendjét.

Az Intézmény az Önkormányzat által irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmény. Az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi és működtetési feladatait az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. Az Önkormányzat és az Intézmény közötti a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Önkormányzat és az Intézmény közötti, 2017. március 31-én megkötött és 2024. március 1-én felülvizsgált, aktualizált munkamegosztási megállapodás tartalmazza.

Az Intézmény a Számv.tv. 14. § (4) és (5) bekezdéseiben, illetve az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdésében előírt önálló számviteli politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal (számlarend, eszközök és források értékelési, illetve leltározási és leltárkészítési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat) nem rendelkezik, a Hivatal szabályzatainak hatályát az Intézményre is kiterjesztették. A szabályzatok tartalmazzák az Intézmény sajátosságait (indokolt esetben az intézményre vonatkozó sajátos, különleges előírásokat külön fejezet rész tartalmazza). A szabályzatokat az igazgató tudomásul vétel és alkalmazás céljából aláírásával látta el.

A Bkr. előírásainak megfelelően a jegyző elkészítette a Hivatal belső kontroll szabályzatát, ellenőrzési nyomvonalát, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, az integrált kockázatkezelési szabályzatot, ezek hatályát kiterjesztette az Intézményre is. A szabályzatokat, eljárásrendeket az Intézmény vezetője tudomásul vétel és alkalmazás céljából aláírásával ellátta.

A nevelési feladatokat az Intézmény a 363/2012. (XII. 17.) számú, az óvodai nevelés országos alapprogramjáról szóló Korm. rendelet alapján elkészített pedagógiai program alapján látta el. A pedagógiai program magas szakmai színvonalon készült, mindenben megfelel a 363/2012. (XII. 17.) Kor. rendeletben előírt tartalmi feltételeknek. A pedagógiai programot az Intézmény nevelő testülete 2023. augusztus 31-én fogadta el.

Az Intézmény működésének, folyó feladatainak részletes szabályait a nevelő testület által elfogadott, a szülői közösség által véleményezett és az igazgató által jóváhagyott, 2023. augusztus 31-től hatályos Házirend tartalmazza.

Az igazgató elkészítette az éves ellenőrzési munkatervet, mely tartalmazza az ellenőrzési feladatot, az ellenőrzés célját, az ellenőrzést végző személy megnevezését, illetve az ellenőrzés módszereit. Az ellenőrzési program kiterjed a pedagógiai, tanügy-igazgatási, illetve gazdálkodási feladatokra egyaránt.

Az Intézmény vezetője évente elkészítette és kiadta az éves munkatervet.

Az Intézmény rendelkezik 5 éves időtartamra szóló továbbképzési tervvel. Az időszakra vonatkozó, névszerinti továbbképzési kötelezettséget a továbbképzési tervhez melléklet tartalmazza.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi, szakmai szabályozottsága biztosított, a szakmai szabályzatok magas szakmai színvonalat képviselnek.

3. A költségvetés tervezésének szabályszerűsége

A költségvetés tervezését megelőzően a jegyző írásban tájékoztatta a Hivatalhoz integrált költségvetési szervek/intézmények vezetőit (így az Intézmény igazgatóját is) a tervezés során követendő alapelvekről, eljárásokról. A tájékoztatásban részletesen meghatározta azokat a

szempontokat, amelyeket a tervezés során kötelező módon figyelembe kell venni. Tekintettel az inflációs hatásokra (kiemelten az energia, a rezi, illetve az élelmiszer árak kiugróan magas emelkedésére) valamennyi területen a bevételek növelésére, illetve a kiadások csökkentésére hívta fel a figyelmet. Ez utóbbi estében hangsúlyozta, hogy a kiadások csökkentése mellett, azzal egyidőben biztosítani kell a szakmai feladatoknak az elvárt, előírt szinten történő, biztonságos ellátását.

Az irányelveknek megfelelően, az Intézmény 2023. évi költségvetési kiadási előirányzatának 99%-a a működést hivatott biztosítani, a felhalmozási kiadásokat a szükséges minimumra (az összes kiadások 1%-ára, éves szinten 7,4 millióra csökkentették).

Az igazgató a Hivatal tervezési útmutatója alapján elkészítette a költségvetés tervezetét. A tervezet részletes indoklással alátámasztottan tartalmazta valamennyi kiadási, illetve bevételi jogcímhez kapcsolódó konkrét, számszerű adatokat mind a működési, mind a felhalmozási (beruházási, felújítási) kiadások tekintetében. A tervezés során figyelembe vették az időszakban várható személyi változásokat, a működtetési, üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó költségek várható alakulását, illetve a szükséges beruházási, felújítási feladatokat.

A tervezetet a jegyző az Intézmény vezetőjével egyeztetve, ennek tényét jegyzőkönyvben rögzítették. Az igazgató előterjesztése alapján készült, majd az egyeztetési folyamatban véglegesített tervezetet a Képviselő-testület bizottságai tárgyalták, az Önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetébe beépítették, ezt követően a Képviselő-testület megalkotta a költségvetési rendeletet. A rendelet elfogadásáról, az Intézmény részére jóváhagyott előirányzatokról az Intézmény vezetője részletes tájékoztatást kapott.

4. A költségvetés végrehajtása, a gazdálkodás szabályszerűsége

Amint az előző fejezet részben bemutatuk, az Intézmény költségvetési előirányzatai (kiemelten a kiadási költségvetési előirányzatok) a tervezett előirányzatokhoz igazodóan alakultak, előirányzat túllépésre nem került sor.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, az Intézmény költségvetési előirányzatainak nyilvántartását a Hivatal Pénzügyi Osztálya vezeti. Kötelezettségvállalási jogkörrel az Intézmény vezetője, illetve az általa írásban meghatalmazott személy rendelkezik, a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést a Hivatalnak a feladat ellátására jogosultsággal rendelkező munkatársai végzik. A Hivatalban alkalmazott integrált önkormányzati rendszer (ASP) biztosítja az előirányzatok alakulásának naprakész figyelését.

Az Intézmény 2023. évi költségvetési kiadási és bevételi előirányzatainak alakulását a következő táblázatok szemléltetik:

Kiadások: adatok ezer Ft-ban

	2022.-évi teljesítés	Eredeti előirányzat 2024. év	Módosított előirányzat 2024. év	Teljesítés 2024. év	Teljesítés %
Költségvetési kiadások, ebből:	572 274	740 228	732 116	719 835	98,3
• személyi juttatások	405 082	476 103	471 103	467 037	99,1
• járulékok	60 995	71 693	71 043	70 188	98,8
• dologi kiadások	104 745	187 425	181 949	175 194	96,3
• beruházások	1 452	5 007	8 021	7 416	92,5
• felújítások	0	0	0	0	-
Kiadások összesen	572 274	740 228	732 116	719 835	98,3

Forrás: Oroszlány Város Óvodái 2023. évi éves költségvetési beszámoló

Bevételek:

adatok ezer Ft-ban

	2022.-évi teljesítés	Eredeti előirányzat 2024. év	Módosított előirányzat 2024. év	Teljesítés 2024. év	Teljesítés %
Költségvetési bevételek, ebből:	3 243	4 877	7 577	8 977	118,4
• működési bevételek	3 243	4 877	7 577	8 977	118,4
Finanszírozási bevételek, ebből	571 869	735 351	724 539	718 339	99,1
• előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 031	0	2 838	2 838	100,0
• központi irányítószervi támogatás	570 838	735 351	721 701	715 501	99,1
Bevételek összesen	575 112	740 228	732 116	727 316	99,3

Forrás: Oroszlány Város Óvodái 2023. évi költségvetési beszámoló.

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy az Intézmény 2023. évben teljesített bevételei, illetve a kiadások jelentősen – mintegy 25%-kal - meghaladták a 2022. évi teljesítési adatokat. A személyi juttatások (és járulékok) növekedése a jogszabályi előírásoknak megfelelő illetménynövekedéssel magyarázható.

A működési kiadások mintegy 67%-os növekedése az infláció, ezen belül kiemelten a rezszi költségek, illetve az élelmiszer beszerzések költségeinek növekedésével hozható összefüggésbe.

A bevételek vonatkozásában meghatározó részt a finanszírozási kiadások jelentették. A központi költségvetés az Intézmény számára a 2023. évben 540 529 ezer Ft, a fenntartó Önkormányzat 174 529 ezer Ft támogatást nyújtott. A saját bevételek a 2023. évben, az óvodai étkeztetés ismételt fizetősé tétele eredményeként mintegy 77%-kal növekedtek (a 2020-2022. években az Önkormányzat az óvodai étkezési térítési díjakat teljes egészében átvállalta).

Az óvodai nevelési feladatok ellátását további, pályázati úton elnyert támogatások, szülői befizetések, gazdasági társaságok, önkormányzati képviselők befizetései, esetenként eszközök nyújtása segítették. A pályázatokon elnyert támogatásokat, szülői befizetéseket, illetve gazdasági társaságok, különböző szervezetek, önkormányzati képviselők által nyújtott támogatásokat telephelyenként részletezésben az alábbi táblázat szemlélteti:

Óvoda (telephely)	Pályázat	Szülői befizetések	Gazdasági társaságok, szervezetek, képviselők befizetései
Brunszvik Teréz Óvoda		Tárgyi felajánlások (virág, gyümölcs, játék, barkácsoláshoz alapanyagok, stb.)	Vöröskereszt: fogkefe, puzzle, VML és OIH: gyógynövénykert, Bocco Doro: fagyalt
Brunszvik Óvodásokért Alapítvány	Civil és Sportcélú pályázat: 200 000Ft, 70. éves Oroszlány: 500 000 Ft		
Gyermekeink egészségéért, környezetünk védelméért alapítvány	Civil pályázat 200 000Ft NEA civil pályázat 400 000 Ft		Képviselői felajánlás 2 900 000 Ft

leltározás módját, időpontját, felelőseit. Megbízást adtak a leltározás vezetőjének, a leltárelenőrnek, elvégezték és jegyzőkönyvben rögzítették a leltározásban résztvevők oktatását. A leltározást a belső szabályzat előírásainak megfelelően végezték, a leltározó jegyzőkönyvében foglaltak szerint a leltározás során mennyiségi eltérést a leltározás során nem állapítottak meg. Az Intézmény 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottsága, a mérlegben kimutatott eszközök és források valóságára, megalapozottságára biztosított volt.

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.

7. 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, az általános intézményvezető helyettes, illetve a telephelyek vezetői végezték. 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 a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője, illetve az általa kijelölt személy látják el. A tevékenység pénzügyi ellenőrzési rendszerének működése, amint azt az előzők során bemutatásra került, kiválóan minősíthető.

8. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

A belső kontrollrendszer működésének rendjét a Hivatalnak az intézményre is kiterjesztett hatályú belső kontroll szabályzatai (belső kontroll szabályzat, ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje) tartalmazzák.

Az Intézményben az integrált kockázatkezelést, illetve a szervezeti integritást sértő események felmérését évente elvégezték. A felmérés során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt elérő, vagy meghaladó mértékű kockázatok, szervezeti integritást sértő események feltárására nem került sor.

Az Intézmény belső kontrollrendszerét az Intézmény vezetője évente nyilatkozatban értékelte. A 2023. évben az Intézmény vezetője a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos továbbképzésre nem volt kötelezett.

Az Intézmény szakmai feladatellátását tanfelügyeleti ellenőrzés keretében értékelték (az ellenőrzés összefoglaló megállapításait a 2024. június 22-én lezárt jegyzőkönyv tartalmazza. Az ellenőrzés a pedagógiai folyamatokat, a személyiség- és közösségfejlesztést, a pedagógiai munkával összefüggő eredményeket, a belső kapcsolatokat, együttműködést, kommunikációt, az Intézmény külső kapcsolatait, a pedagógiai munka feltételeit kiemelkedően minősítette.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Intézmény működésnek tárgyi, infrastrukturális, személyi és szervezeti feltételei teljeskörűen biztosítottak.

Az Intézmény belső szabályozottsága megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak. Az alapító okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Házi rend, illetve az intézmény működést szabályozó további szakmai szabályzatok (pedagógiai program, munkaterv, továbbképzési program, ellenőrzési szabályzat) magas szakmai színvonalon készültek, összhangban vannak a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. A szakmai szabályozási környezetet, az ennek megfelelő feladatellátást a szakmai felügyelet kiválóan minősítette.

Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodás, a számvitel, egyes gazdálkodási feladatok ellátása tekintetében az Intézmény saját belső szabályozórendszerét nem alakított ki, a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal belső szabályzatainak hatálya kiterjed az Intézményre is. A belső szabályzatok hatályosítása, megismerése, alkalmazása tényét az Intézmény vezetője aláírásával igazolta.

Az ágazati szabályokban rögzített nyilvántartásokat pontosan, naprakészen vezetik.

A költségvetés tervezése során a fenntartó útmutatási alapján, az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően jártak el.

Az előirányzatok felhasználása során a jóváhagyott/módosított előirányzatok túllépésére, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor, a gazdálkodás során a fenntartó által előírt takarékosági intézkedések betartották.

Az Intézmény vagyona (a mérlegben kimutatott nettó eszközérték) érdemben nem változott, az év során elvégzett fejlesztések kompenzálták az eszközök értékcsökkenésének elszámolása következtében bekövetkezett csökkenést. Az Intézmény részére a fenntartó térítésmentesen 10 760 ezer Ft nettó értékű eszköztámogatást biztosított.

A gazdálkodás során likviditási, pénzügyi egyensúlyi problémák nem merültek fel, az Intézmény fizetőképességét a központi költségvetés és a fenntartó támogatása, kisebb mértékben a saját bevételek, illetve pályázati források, szülői befizetések, gazdasági társaságok, önkormányzati képviselők befizetései, esetenként tárgyi támogatásai biztosították. A fenntartó saját bevételei terhére az Intézményt a 2023. évben 174 972 ezer Ft támogatásban részesítette.

Az Intézmény éves beszámolóját a Hivatal Pénzügyi Osztálya készítette el. A költségvetési beszámoló mérlegének tételeit analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal támasztották alá.

Az Intézmény szervezetében működő főzőkonyha szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak. A kedvezmények biztosítása, a térítési díjak beszedése, befizetése megfelelő volt.

Az ételmezési nyersanyagnorma meghatározása során a Közétkeztetési rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el. Az étkezési térítési díjak megállapítása megfelelően alátámasztott volt. Az étkezési térítési díjakat az igazgató javaslata alapján a Képviselő-testület rendeletben határozta meg.

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


A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kettő havi pénztári és banki kifizetések tételes ellenőrzése során kiválóan minősíthető. Integrált kockázatkezelést

évente végeztek, ennek során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó mértékű kockázatok feltárására, a szervezeti integritást sértő események azonosítására nem került sor. Az igazgató a belső kontrollrendszert évente értékelte.

A 2024. évben végzett szakmai (tanfelügyeleti) ellenőrzés az Intézmény tevékenységét kiemelkedőnek minősítette.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat feltárására nem került sor, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2024. július 8.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2024. június 24-július 8. időszakban került sor az Oroszlány Város Óvodái 2023. évi 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.

Oroszlány, 2024. július. 8.


Benyiczki Ágota

Igazgató
Oroszlány Város Óvodái




Bársony Éva

Osztályvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Osztály

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.

Észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Oroszlány, 2024. július 08.

László Zoltán

Lazók Zoltán
Polgármester

Oroszlány Város Önkormányzata



dr. File Beáta

dr. File Beáta
Jegyző

Oroszlányi Közös Önkormányzati
Hivatal

Benyiczki Ágota

Benyiczki Ágota
Igazgató
Oroszlány Város Óvodái



*A megfelelő rész aláhúzendó