

ÖNK

A/15/179-2/2024

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Ácsi Bóbita Óvoda
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának
és működtetésnek
ellenőrzéséről**

2024. március

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Igazgató Asszony!

A KP/120-3/2024. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. A feladatellátás tárgyi, személyi működési feltételek megfelelők, biztosítják a szakmai feladatok szakszerű, magas színvonalon történő ellátását.
2. Az Intézmény belső szabályozottsága részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak. Az alapító okirat pontatlanul tartalmazza az intézmény gazdálkodási jogkörét, illetve az Áht. és az Ávr. előírásaival ellentétesen korlátozza az intézményvezető kötelezettségvállalásra és utalványozásra való jogosultságát. Az ellenőrzés idején az SZMSZ felülvizsgálata, aktualizálása, a módosított szakmai, jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése folyamatban volt. A Hivatal belső szabályainak hatálya kiterjed az Intézményre is. A szakmai szabályzatok (Pedagógiai program, Házi rend, Munkaterv) felülvizsgálata, aktualizálása folyamatban van.
3. A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásait betartották. A tervezés a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kiadott tervezési tájékoztató alapján történt.
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. A központi költségvetési támogatások felhasználása és elszámolása vonatkozásában állapítottuk meg, hogy a jogszabályban meghatározott maximális csoportlétszámot több csoport esetén túllépték, a túllépését a fenntartó Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyta.
6. Az óvodai nyilvántartások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) számú EMMI előírásaival ellentétben a felvételi és mulasztási naplók a sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozó adatokat nem minden esetben tartalmazták.
7. A gyermekétkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2023. évi nyilvántartások pontosak, megalapozottak, átláthatók, ellenőrizhetők.
8. Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. január 1-i időponttal az Intézményben nevelt valamennyi gyermek étkeztetését térítésmentesen biztosítja (azon gyermekek esetén, akik a jogszabályi alapon biztosított ingyenes étkeztetésben nem részesülhetnek, az étkezési térítés díj megfizetését átvállalta).
9. Az Intézmény vagyona nem számottevő (a mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2023. IV. negyedévi mérlegjelentés adatai szerint 20 514 ezer Ft volt. A mérleg alátámasztása, dokumentáltsága teljes körű volt).
10. Az Intézmény folyamatos likviditását, pénzügyi egyensúlyát az önkormányzati finanszírozás, a saját bevételek, illetve eseti alapítványi bevételek, szülői hozzájárulások biztosították.
11. Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata megfelelő volt. A 2023. évben elvégezték az integrált kockázatkezelést és a szervezeti integritást sértő események feltárását (az azonosított kockázatok a belső szabályzatban meghatározott

kockázati tűréshatárt nem érték el, a 2023. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak).

Észrevételeztük, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. Korm. rendelet előírásaival ellentétben az intézmény vezetője nem értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, illetve nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott kétfévenkénti továbbképzésen.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2024. március


György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2024.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Ácsi Bóbita Óvoda, kapcsolódó ellenőrzés az Ácsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Ács Város Önkormányzati Képviselő-testülete és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői 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 (Bkr.) – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az Ácsi Bóbita 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;
- biztosítottak-e az Intézmény működésének tárgyi, személyi, szervezeti feltételei;
- 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: 2023. év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2024. február 27-március 7. (8 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2024. február 27, 28, 29, 30, március 7.)

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 lefolytattuk le. Tételesen ellenőriztük az Intézmény alapidokumentumait, a belső szabályzatokat, a 2023. és 2024. évi költségvetés és a 2023. évi költségvetési beszámoló alátámasztottságát, megalapozottságát, a 2023. év kettő havi banki és pénztári kifizetéseit, illetve az étkeztetési nyilvántartást. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére nem kerül sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján kell elkészíteni.

Az ellenőrzés idején Ács Város Önkormányzatát Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző, az Intézményt Héreginé Major Ilona igazgató vezette,

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a KP/120-3/2024. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (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 Ács Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakba: Képviselő-testület) által alapított és felügyelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Az alapító okirat szerinti alaptevékenysége (kormányzati funkció szerinti megjelölése): óvodai nevelés ellátás szakmai feladatai, óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladati, gyermekétkeztetés.

Az Intézmény egy telephellyel rendelkezik. Az alapító okiratban foglaltak szerint a feladatellátási helyenként (telephelyenként) felvehető maximális gyermeklétszám 225 fő, a következők szerint:

- Székhely Óvoda: 150 fő, ebből 10 fő sajátos nevelési igényű gyermek,
- Telephely Óvoda: 100 fő, ebből 8 fő sajátos nevelési igényű gyermek.

Az ellenőrzés idején mindösszesen 10 csoportban 267 gyermek nevelését látják el, ebből sajátos nevelési igényű 8 fő.

Az Intézményben, valamint a telephelyen az óvodai nevelés szervezeti, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Az óvodai nevelési feladatokat az Intézmény a 363/2012. (XII. 17.) számú, az óvodai nevelés országos alapprogramjáról szóló Kormányrendelet előírásainak megfelelően a nevelő testület által elfogadott és a fenntartó által jóváhagyott helyi pedagógiai program alapján látja el.

A székhely óvodában megfelelő számú csoportszoba került kialakításra, valamennyi csoportszobához külön öltöző, mosdó, mellékhelyiségek kerültek kialakításra. A létszám várható növekedésével számolva az további két csoportszoba kialakítása folyamatban van.

A feladatellátás tárgyi feltételei teljes körűen, magas szakmai szinten biztosítottak. A csoportszobákat, a kiszolgáló helyiségeket esztétikusan, korszerűen alakították ki. A működés tárgyi feltételei teljes mértékben megfelelnek a szakmai követelményeknek. A növekvő gyermekélszámra való tekintettel az Intézmény további fejlesztése a folyamatban lévő TOP PLUSZ pályázat által biztosított finanszírozási források és önkormányzati önerő felhasználásával folyamatban van.

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

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

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a könyviteli, számviteli, pénzügyi, egyes gazdálkodási feladatait az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, az Intézménnyel kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás alapján. A Képviselő-testület által biztosított költségvetés felett kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörrel az Intézmény vezetője rendelkezik, a vagyon feletti rendelkezés részletes szabályait az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló rendelet tartalmazza.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, az azonban nem mindenben felel meg az Ávr előírásainak, a következők szerint:

- a) az alapító okirat 6.1.3. pontja szerint önállóan működő költségvetési szerv, amely az Ácsi polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó szerv jogkörébe tartozik. Az Áht. és az Ávr. hatályos szabályozása nem különít el, nem nevesít önállóan működő, illetve önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervezetet. A hatályos jogszabályi előírások (Áht. 10. §, Ávr. 9. §) szerint a költségvetési szervek lehetnek gazdasági szervezettel rendelkező, illetve gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek. A helyes meghatározás egy lehetséges változata: *„Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásával, a finanszírozási,*

adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat az Ácsi Polgármesteri Hivatal látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltak szerint”;

- b) az alapító okirat 6.1.3. pontja a továbbiakban ellentmondásokat tartalmaz. Egyrészt rögzíti, hogy a kötelezettségvállalás és utalványozás joga az intézmény vezetőjét illeti meg. A továbbiakban, az Áht és az Ávr. előírásaival ellentétesen e jogkört korlátozó előírásokat tartalmaz: *A kötelezettségvállalás és utalványozás feladatai megoszlának egyrészt a Polgármesteri Hivatal, másrészt az Intézmény között az alábbiak szerint: szakmai előirányzatok, valamint a személyi juttatások előirányzatai feletti gazdálkodás tekintetében az intézményvezető, minden más előirányzat feletti gazdálkodás tekintetében a Polgármesteri Hivatal.* A rendelkezés ellentétes az Ávr. 52. § (1 bekezdés a) pontja szerint kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa felhatalmazott személy jogosult.

Az Intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (a továbbiakban: SZMSZ), az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak. Az SZMSZ aktualizálása és módosítása az ellenőrzés idején folyamatban volt, így annak megfelelőségét az utóellenőrzés során értékeljük.

Az Intézmény gazdasági szerezzettel, a gazdálkodással összefüggő önálló belső szabályozási rendszerrel (szabályzatokkal) nem rendelkezik. A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal belső szabályozórendszerének, szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Intézményre.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Hivatal belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, a belső szabályzatok hatálya az Intézményre is kiterjesztésre került.

A Hivatal rendelkezik a Számv.tv. 14. § (4) és (5) bekezdéseiben, illetve az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdésében előírt számviteli politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal (számlarend, eszközök és források értékelési, illetve leltározási és leltárkészítési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat), ezek hatályát az Intézményre is kiterjesztették.

A belső kontrollrendszer szabályozását (integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje, ellenőrzési nyomvonal, belső kontrollrendszer szabályzat) a jegyző a Hivatalban megfelelően szabályozta, azok hatálya az intézményre is kiterjesztésre került. A Hivatal belső, az Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzataiban foglaltakat az Intézmény vezetője tudomásul vétel és alkalmazás céljából aláírásával látta el.

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 2019. 09.01. időponttal kiadott Házirend felülvizsgálatára, aktualizálására nem került sor, így nem mindenben felel meg az aktuális helyi sajátosságoknak, feltételeknek.

A Házirend 8. fejezetében (A gyermekek étkeztetése az óvodában) foglaltak szerint az étkezési térítési díjak összegét évente a fenntartó Önkormányzat állapítja meg, illetve a jogszabályoknak megfelelően az arra rászoruló családok gyermekei ingyenes étkeztetésben részesülnek. Fentiekkel ellentétben az Önkormányzat képviselő-

testületének a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról szóló 17/2022. (X.4.) számú rendelete 9/A §-ában foglaltak szerint az Önkormányzat átvállalja az étkezési díj fizetését azon óvodai nevelésben (és bölcsődei ellátásban) részesülő gyermekek után, akik a hatályos jogszabályi előírások (Gyvt.) alapján nem részesülnek ingyenes intézményi étkeztetésben.

Megjegyezzük, hogy az SZMSZ, a Pedagógiai program, a Házirend felülvizsgálatát a 2024. évvel kezdődően hatályos Házirend felülvizsgálatát, aktualizálását a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. tv. is szükségessé teszi. Ezek felülvizsgálata, aktualizálása az ellenőrzés idején folyamatban volt.

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 vezették Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a felvételi és mulasztási naplók a sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozó, az EMMI rendelet 87. § (4) bekezdésben előírt adatokat nem minden esetben tartalmazták.

EMMI rendelet 87. § (14): Amennyiben az óvoda beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő vagy sajátos nevelési igényű gyermekek nevelését is ellátja, a megjegyzés rovatban fel kell tüntetni a szakértői véleményt kiállító szakértői bizottság nevét, címét, a szakértői vélemény kiállításának időpontját és számát, valamint az elvégzett felülvizsgálatok, továbbá a következő kötelező felülvizsgálat időpontját.

3. A gyermekétkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése

Az Intézmény saját konyhával nem rendelkezik, a készéltet vállalkozó biztosítja, az Önkormányzattal kötött vállalkozási szerződés alapján. Az Intézmény megfelelően felszerelt melegítő (tálaló) konyhával és a feladat ellátásához szükséges személyi állománnyal rendelkezik. Az étkeztetés biztonságával kapcsolatos előírásokat HACCP kézikönyv tartalmazta, ennek szakértői felülvizsgálatára 2023. december 31.-i időponttal került sor.

Az étkeztetéssel kapcsolatos napi, havi, illetve éves nyilvántartás vezetése hibamentes, naprakész, pontos, ellenőrizhető. A napi nyilvántartást a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. számú mellékletben foglalt táblázat alkalmazásával vezették. A 2023. március és november havi nyilvántartások tételes ellenőrzése során eltéréseket, számítási hibákat nem tártunk fel.

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 nyilatkozatokat minden nevelési év kezdetén frissítik (a szülőktől aktuális nyilatkozatokat kérnek). A térítési díjak nyilvántartására, beszedésére, a hátralékok kezelésére megfelelően intézkedtek, a hátralékok összege nem számottevő (a 2023. év végén a térítési díj hátralék összege 32 ezer Ft volt. Az Önkormányzat a 31/2023. (XII. 12.) számú rendeletével módosította a szociális és gyermekjóléti ellátásokról szóló 17/2022. (X. 4.) számú rendeletét. A módosított rendelet 9/A §-ának megfelelően az Önkormányzat átvállalja az étkezési térítési díj fizetését azon bölcsődei, vagy óvodai nevelésben részesülő,

Ács Város közigazgatási területén lakóhellyel, vagy tartózkodási hellyel rendelkező gyermekek után, akik a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/B § (1) bekezdésében foglaltak alapján nem részesülnek ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben. A rendelet hivatkozott előírása 2024. január 1-i időponttal lépett hatályba, ennek megfelelően a 2024. évvel kezdődően az Intézményben az ingyenes gyermekétkeztetés az Intézményben nevelt valamennyi gyermekre kiterjed.

4. A költségvetés tervezésének, végrehajtásának szabályszerűsége

Az Intézmény vezetője a Hivatal Pénzügyi Osztályának tájékoztatása 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 Pénzügyi Osztály vezetője az Intézmény vezetőjével egyeztetve, ennek tényét írásban rögzítették, a tervezet ezt követően került beépítésre az Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetébe. A költségvetési rendelet tervezetét a Képviselő testület Pénzügyi-Településfejlesztési Bizottsága tárgyalta, ezt követően a Képviselő-testület megalkotta a költségvetési rendeletet. A rendelet elfogadásáról, az Intézmény részére jóváhagyott előirányzatokról az Intézmény vezetőjét tájékoztatták.

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

Kiadások:

adatok ezer Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Költségvetési kiadások, ebből:	424 981	435 774	366 859	84,2
• személyi juttatások	242 334	241 382	220 543	91,4
• járulékok	31 503	36 165	36 165	100,0
• dologi kiadások	142 254	149 337	106 274	71,2
• beruházások	2 540	2 945	2 893	98,3
• felújítások	6 350	5 945	984	16,6
Kiadások összesen	424 981	435 774	366 859	84,2

Forrás: Ácsi Bóbita Óvoda 2023. évi időközi költségvetési jelentés- 12 hó.

Bevételek:

adatok ezer Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Költségvetési bevételek, ebből:	8 142	23 045	11 509	49,9
• működési bevételek	8 142	22 895	11 359	49,6
Finanszírozási bevételek, ebből	416 839	412 729	361 969	87,7
• előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	-	1 963	1 963	100,0
• központi irányítószervi támogatás	416 839	410 766	360 006	87,6
Bevételek összesen	424 981	435 774	373 478	82,9

Forrás: Ácsi Bóbita Óvoda 2023. évi időközi költségvetési jelentés- 12 hó.

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy mind a kiadási, mind a bevételi költségvetési előirányzatok a költségvetés végrehajtása során jelentősen alulteljesültek. A kiadási előirányzatok vonatkozásában a megtakarítás azzal magyarázható, hogy a tervezés során magas energia költségekkel számoltak, amelyek az év során folyamatosan csökkenő tendenciát mutattak (az elektromos energia kiadások előirányzatának teljesítése a tervezett előirányzat 53,4%-át, a gázfelhasználás 45,8%-át érte el). Ezen túlmenően az Intézmény több energiamegtakarítási intézkedést vezetett be.

A bevételek vonatkozásában meghatározó volt, mind összességében, mind a részarányt tekintve az irányítószervi támogatás. A támogatás összetételét vizsgálva megállapítottuk, hogy a tényleges (teljesített) bevételi előirányzatok mintegy 95%-át a központi költségvetési támogatás tette ki, az Önkormányzati támogatás az Intézmény bevételeihez 5,1%-os mértékben járult hozzá. A központi irányítószervi támogatás összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Központi irányítási támogatás, ebből:	416 839	410 766	360 006
• központi költségvetési (normatív) támogatás	302 956	341 962	341 962
• önkormányzati támogatás	113 883	68804	18 004

Forrás: gyűjtött adatok

Amint a fenti adatokból megállapítható, 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 2024. évi költségvetést az előző évi teljesítés, valamint az év során várható változások figyelembe vételével tervezték. Ezzel összefüggésben tételesen ellenőriztük a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. tv. előírásainak megfelelő besorolásokat és megállapítottuk, hogy 2024. január 1-i időponttal a tanárbéremeléshez szükséges egyes kormányrendeleti szabályokról szóló 3/2024. (I. 18.) számú kormányrendelet 3.§-ában előírt besorolásokat előírászerűen elvégezték, a személyi juttatási kiadási előirányzatokat ennek megfelelően tervezték.

A költségvetési gazdálkodás, a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználásának helyi szabályait a Hivatalnak a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló gazdálkodási szabályzata, illetve a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló 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 és az érvényesítést a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője (illetve az általa írásban kijelölt személy) végzi. A Hivatalban alkalmazott integrált önkormányzati rendszer biztosítja az előirányzatok alakulásának naprakész figyelését.

A gazdálkodás szabályszerűségét, az Intézmény költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználását a 2023. március és november havi pénztári és banki kifizetések tételes

ellenőrzés útján értékeltük. 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. 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, követeléseket, egyéb sajátos elszámolásokat és aktív időbeli elhatárolásokat mutattak ki.

Az aktív időbeli elhatárolás olyan eszközjellegű tétel, amely a tárgyidőszak bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolások a tevékenység tárgyidőszaki eredményét növelik, azáltal, hogy a már elszámolt, de nem a tárgyidőszakra vonatkozó költségek összegét csökkentik vagy a még be nem folyt és ki sem számlázott, de a tárgyidőszakot illető bevételek összegét számba veszik.

A források körében a saját tőke, a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások kerültek kimutatásra.

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 2023. évi alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2023. jan. 1.</i>	<i>2023. dec. 31.</i>
Eszközök összesen, ebből:	10 529	20 514
Pénzeszközök	997	6 620
Követelések	8 675	10 958
Egyéb sajátos elszámolások	799	2 856
Aktív időbeli elhatárolás	59	80
Források összesen	10 529	20 514
ebből:		
Saját tőke	-14 997	-7 942
Kötelezettségek	79	32
Passzív időbeli elhatárolás	25 447	28 424

A táblázat adataiból következik, hogy érdemi növekedés a pénzeszközök esetében következett be (5 623 ezer Ft). A növekedés az intézményfinanszírozás módszerének változásával magyarázható (az időszak végi pénzkészletet az Intézmény 2023. évi pénzmaradványa tartalmazza). A követelések között étkezési díjhátralék (41 ezer Ft) és NAV ÁFA visszatérítés 10 771 ezer Ft) került kimutatásra.

A kötelezettségek között 32 ezer Ft étkezési díj túlfizetést és 28 424 ezer Ft passzív időbeli elhatárolást mutattak ki (ebből 17 930 ezer Ft 2023. december havi bérköltség).

Az Intézmény pénzellátását az Önkormányzat biztosítja, az Intézmény önálló pénzgdálgodást 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 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottsága, a mérlegben kimutatott eszközök és források valódisága biztosított, az eszközök és források állománya analitikus nyilvántartással alátámasztott és igazolt.

6. 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, az intézményvezető helyettes, illetve a telephely vezetője 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.

A belső kontrollrendszer megfelelően kialakított és működtetett. A 2023. évben elvégezték a szervezeti integritást sértő események felmérését, illetve a kockázatok feltárását és elemzését. Megállapították, hogy a 2023. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak, a feltárt kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tőrés határt nem érték el.

Észrevételeztük, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. Korm. rendelet előírásaival ellentétben az intézmény vezetője nem értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, illetve nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott kétfévenkénti továbbképzésen.

Bkr. 11. § (1): A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

Bkr. 12.§ (1) A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen vesz részt. A költségvetési szerv vezetője a továbbképzésen való részvétellel – a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője kivételével – a költségvetési szerv valamely vezető állású munkatársát, a belső kontroll felelőst vagy az integritás tanácsadót jelölheti ki. A

költségvetési szerv vezetője a részvételt az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Intézmény az Önkormányzat által irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Alapító okiratában meghatározott feladatait a székhelyen, valamint egy telephelyen látja el.

A feladatellátás tárgyi, személyi működési feltételei megfelelők, biztosítják a szakmai feladatok szakszerű, magas színvonalon történő ellátását.

Az Intézmény belső szabályozottsága részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak. Az alapító okirat pontatlanul tartalmazza az intézmény gazdálkodási jogkörét, illetve az Áht. és az Ávr. előírásaival ellentétesen korlátozza az intézményvezető kötelezettségvállalásra és utalványozásra való jogosultságát. Az ellenőrzés idején az SZMSZ felülvizsgálata, aktualizálása, a módosított szakmai, jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése folyamatban volt. A Hivatal belső szabályainak hatálya kiterjed az Intézményre is. A szakmai szabályzatok (Pedagógiai program, Házirend, Munkaterv) felülvizsgálata, aktualizálása folyamatban van.

A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásait betartották. A tervezés a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kiadott tervezési tájékoztató alapján történt.

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.

A központi költségvetési támogatások felhasználása és elszámolása vonatkozásában megállapítottuk, hogy a jogszabályban meghatározott maximális csoportlétszámot több csoport esetén túllépték, a túllépését az Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyta.

Az óvodai nyilvántartások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) számú EMMI előírásaival ellentétben a felvételi és mulasztási naplók a sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozó adatokat nem minden esetben tartalmazták.

Az Intézmény a gyermekétkeztetési feladatokat vásárolt étkeztetés útján látja el, az intézményben megfelelően felszerelt melegítő konyha (tálalókonyha) került kialakításra. Az étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartások pontosak, megalapozottak, átláthatók, ellenőrizhetők.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. január 1-i időponttal az Intézményben nevelt valamennyi gyermek étkeztetését térítésmentesen biztosítja (azon gyermekek esetén, akik a jogszabályi alapon biztosított ingyenes étkeztetésben nem részesülhetnek, az étkezési térítés díj megfizetését átvállalta).

Az Intézmény vagyona nem számottevő (a mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2023. IV. negyedévi mérlegjelentés adatai szerint 20 514 ezer Ft volt. A mérleg alátámasztása, dokumentáltsága teljes körű volt.

Az Intézmény gazdálkodása során likviditási kockázatok nem merültek fel, a finanszírozást a fenntartó önkormányzat folyamatosan és zökkenőmentesen biztosította. A 2023. évben az Intézmény finanszírozásának mintegy 95%-át a központi költségvetés biztosította.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata megfelelő volt. A 2023. évben elvégezték az integrált kockázatkezelést és a szervezeti integritást sértő események feltárását (az azonosított kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem érték el, a 2023. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak). Észrevételeztük, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. Korm. rendelet előírásaival ellentétben az intézmény vezetője nem értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, illetve nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott kétévenkénti továbbképzésen.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:


a) az Intézmény vezetője részére:

1. Folytassa, illetve véglegesítse a belső szabályzatok (SZMSZ, házirend, pedagógiai program) felülvizsgálatát, aktualizálását,
2. Intézkedjen a felvételi és mulasztási napló szabályszerű kitöltésére.
3. A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően évente nyilatkozatban értékelje az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét.
4. A Bkr. 12. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéseknek megfelelően vegyen részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott kétévenkénti továbbképzésen

b) a Jegyző részére:

1. Kezdeményezze az Intézmény alapító okiratának módosítását annak érdekében, hogy az feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.
5. 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 (elektronikusan vagy postai úton, a 2543 Süttő, 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.

Ács, 2024. március

.....

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2024. február 27-március 7. időszakban került sor az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé 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.

Ács, 2024. március 7.

Héreginé Major Iona

Héreginé Major Iona

Intézményvezető

Ácsi Bóbita Óvoda



dr. Fülesné Balogh Anita

dr. Fülesné Balogh Anita

Jegyző

Ácsi Polgármesteri Hivatal



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.*

Ács, 2024. március...


Dr. Szentirmai István
Polgármester
Ács Város Önkormányzata


dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző
Ácsi Polgármesteri Hivatal


Héreginé Major Iona
Igazgató
Ácsi Bóbita Óvoda

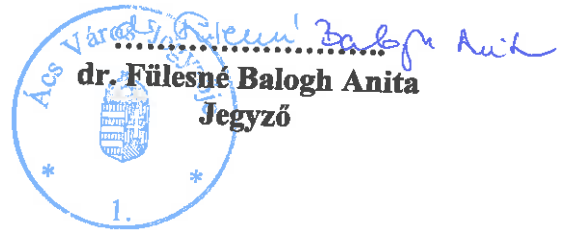


TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Város jegyzője igazolom, hogy a KP/120-3/2024. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677941 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2024. március





KOMÁROM VÁROS JEGYZŐJE

H-2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Tel.: +36 34 541-315 E-mail: jegyzo@komarom.hu

Elektronikus kapcsolattartás, hivatali kapu:

Név: KOMAROM KRID: 600088999



Szám: KP/120-3/2024.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom György Árpád belső ellenőrt (szem.ig.sz.: 548072AH, regisztrációs szám: 5112350/2010), hogy az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését végzze el.

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzendő szerv/szervezeti egység: Ácsi Bóbita Óvoda, kapcsolódó ellenőrzés az Ácsi polgármesteri Hivatalnál.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- az Ácsi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység ellátására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, helyi pedagógiai program, a gazdálkodási, pénzügyi, illetve szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer), ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- az Intézmény szakmai nyilvántartásait előírás szerűen vezették-e,
- a gyermekékeztetési feladatok ellátása során a hatályos jogszabályi előírások és a helyi szabályozás előírásainak megfelelően jártak-e el,
- 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 Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforgások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult,
- 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 ellenőrzendő időszak: 2023. év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: a vizsgálatra a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, az Ács Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, valamint az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján kerül 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 a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2024. február 27-március 7. (8 ellenőrzési nap).

A megbízólevél érvényességi ideje: 2024. március 14.

Komárom, 2024. február 19.

.....
dr. Baksa-Ströcker Renáta

Jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
Munkaszervezetének vezetője



Ellenőrzési program

az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásnak, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséhez

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzendő szervezet: Ácsi Bóbita Óvoda, kapcsolódó ellenőrzés az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- a) az Ácsi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység ellátására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, helyi pedagógiai program, a gazdálkodási, pénzügyi, illetve szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer), ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- b) az Intézmény szakmai nyilvántartásait előírászerűen vezették-e,
- c) a gyermekétkeztetési feladatok ellátása során a hatályos jogszabályi előírások és a helyi szabályozás előírásainak megfelelően jártak-e el,
- d) 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,
- e) az Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult,
- f) 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 ellenőrzendő időszak: 2023. év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2024. február 27-március 7. (8 ellenőrzési nap).

A jelentés elkészítésének határideje: 2024. március 7.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végzi, a KP/120-3/2024. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés részletes feladatai

- 1. Az Intézmény működésének, gazdálkodásának, pénzügyi-gazdálkodási, szakmai feladatellátásának szabályozottsága**
 - a) az Intézmény rendelkezik-e alapító okirattal, annak tartalma összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
 - b) elkészítették-e az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát (SzMSz), Ügyrendjét, azt a felügyeleti szerv jóváhagyta-e, tartalma összhangban van-e az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdésében foglalt előírásokkal;
 - c) belső szabályzatban rendezték-e az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, az Intézmény

működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem rendezett kérdéseket, különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét;

- d) elkészítették-e és szükség szerint aktualizálták-e a gazdálkodással, számviteli feladatellátással kapcsolatos belső szabályzatokat (számviteli politika, számlarend, pénzkezelési, leltározási és leltárkészítési, értékelési, önköltség-számítási szabályzat);
- e) a szakmai feladatellátás rendjét szabályozták-e (helyi pedagógiai program, házirend, egyéb szakmai programok);
- f) a szakmai nyilvántartások vezetése megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglalt előírásoknak.

2. A szakmai feladatellátás során a gazdálkodási és szakmai jogszabályok előírásainak érvényesülése

- a) az engedélyezett és a tényleges létszám alakulása, a nevelt gyermekek felvétele, nyilvántartása szabályszerű volt-e;
- b) az étkezési térítési díjak megállapítása, nyilvántartása és beszedése, hátralékok kezelése során a központi jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően jártak-e el;
- c) az ellenőrzött időszakban külső szervek (Kormányhivatal, Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) ellenőrizték-e az Intézmény gazdálkodását, szakmai feladatellátását, az ellenőrzések során tett megállapítások alapján tett javaslatok (intézkedések) hasznosítására, végrehajtására az Intézmény vezetője intézkedett-e.

3. A költségvetés tervezésének, végrehajtásának szabályszerűsége

- a) az Intézmény bevételi előirányzatait az előző évi tapasztalatok, a tervezési időszakban várhatóan bekövetkező változások figyelembe vételével tervezték-e;
- b) a személyi jellegű, dologi, illetve felhalmozási kiadási előirányzatok tervezésénél figyelembe vették-e az Intézmény sajátosságait, a tervezési időszakban várhatóan felmerülő kiadások mértékét, a felügyeleti szerv által jóváhagyott kereteket;
- c) a gazdálkodás során a központi jogszabályok és a helyi szabályozás előírásai hogyan érvényesültek;
- d) hogyan alakultak az Intézmény 2023 évi bevételi és kiadási előirányzatai, különös tekintettel a kiadási előirányzatokra.

4. Az Intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének alakulása, a költségvetési beszámoló mérlegének valódisága

- a) hogyan alakult az Intézmény vagyoni helyzete, az esetleges változások milyen okokra vezethetők vissza (az eszközök és források alakulásának értékelése, legalább két éves tendencia alapján);
- b) hogyan alakult az Intézmény likviditási helyzete, a fizetési kötelezettség teljesítése folyamatos volt-e, a költségvetés végrehajtása során külső eszközök (hitelek, kölcsönök) igénybevételére került-e sor;
- c) az Intézmény eszközeinek és forrásainak nyilvántartása átlátható volt-e, a költségvetési beszámoló tükrözte-e a valós vagyoni helyzetet, az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben kimutatott eszközöket és forrásokat leltárakkal, analitikákkal alátámasztották-e.

5. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megszervezése és működése

- a) az Intézmény vezetője intézkedett-e a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring, belső ellenőrzési rendszer) kialakítására és működtetésére,
- b) a szakmai és gazdálkodási feladatellátás során érvényesültek-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezető ellenőrzés jogszabályokban és helyi szabályzatokban meghatározott elvei.

Az ellenőrzés során alkalmazandó módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tétélesen kell ellenőrizni az Intézmény alapidokumentumait, a belső szabályzatokat, a 2023. és 2024. évi költségvetés és a 2023. évi költségvetési beszámoló alátámasztottságát, megalapozottságát, a 2023. és 2024. év egy-egy hónapjának banki és pénztári kifizetéseit, illetve az étkeztetési nyilvántartást. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére nem kerül sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján kell elkészíteni.

Bábolna, 2024. február 19.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

- 1) Kezdeményezni kell az Intézmény alapító okiratának módosítását annak érdekében, hogy az feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.
Határidő: 2024. június 30.
Felelős: dr. Fülesné Balogh Anita Jegyző.
- 2) El kell végezni az Óvoda belső szabályzatainak (SZMSZ, házirend, pedagógiai program) felülvizsgálatát, aktualizálását.
Határidő: 2024. szeptember 30.
Felelős: Héreginé Major Ilona igazgató, Ácsi Bóbita Óvoda
Ellenőrzi: dr. Fülesné Balogh Anita Jegyző.
- 3) A felvételi és mulasztási naplót előírás szerűen kell kitölteni.
Határidő: 2024. március 31, illetve folyamatos.
Felelős: Héreginé Major Ilona igazgató, Ácsi Bóbita Óvoda
- 4) A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Óvoda vezetője évente nyilatkozatban értékelje az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét.
Határidő: a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéhez igazodóan, illetve folyamatos. 2024. március 31, illetve folyamatos.
Felelős: Héreginé Major Ilona igazgató, Ácsi Bóbita Óvoda.
Ellenőrzi: dr. Fülesné Balogh Anita Jegyző.
- 5) A Bkr. 12. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéseknek megfelelően az Óvoda vegyen részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott kétfévenkénti továbbképzésen.
Határidő: 2024. december 31, illetve folyamatos.
Felelős: Héreginé Major Ilona igazgató, Ácsi Bóbita Óvoda.
Ellenőrzi: Fülesné dr. Balogh Anita Jegyző.

Ács, 2024. március 7.

dr. Fülesné Balogh Anita
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

