

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde
2016. évi gazdálkodásának
átfogó ellenőrzéséről**

2017. május

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám:/2017

**Belső ellenőrzési jelentés
a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde
2016. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről**

I. Bevezetés

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv: Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés típusa: átfogó (szabályszerűségi és megbízhatósági) ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde 2016. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde 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 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,
- a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult;
- a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde 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: 2016. év, 2017. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2017. május 4-11 (hat ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2017. május 4, 8, 10, 11.).

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az alapidokumentumok (alapító okirat, szabályzatok, eljárásrendek) teljes körű ellenőrzése, a 2016. évi költségvetés és költségvetési beszámoló alátámasztottságának, megalapozottságának ellenőrzése, a 2016. március és

november havi pénzforgalom tételes ellenőrzése. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére nem kerül sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján kell elkészíteni.

Az ellenőrzés idején a Bábolnai Százszorszép Óvodát és Bölcsődét Lipótné Horák Valéria intézményvezető vezette Bábolna Város Önkormányzatát dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal Kocsis Gábor jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 808-3/2017. 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.) 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

II. Részletes megállapítások

1. A Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde általános jellemző

A Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény) Bábolna Város Önkormányzata által alapított és felügyelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Alapfeladata óvodai nevelés, illetve a többi gyermekekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése, valamint a bölcsődei ellátás.

Az óvodai nevelési feladatokat az óvodai nevelés országos alapprogramja alapján látják el.

A bölcsőde keretén belül a családban nevelkedő három éven aluli gyermekek napközbeni ellátását, gondozását, nevelését biztosítják (a bölcsődei nevelés a bölcsődei gondozás-nevelés alapprogramja alapján folyik).

Az engedélyezett létszám az óvodai nevelés tekintetében 125 fő, a bölcsődei gondozás vonatkozásában 12 fő. Az ellenőrzés idején, illetve a 2016/2017 nevelési évben az intézmény kihasználtsága meghaladta a 100%-ot.

A Képviselő-testület döntése alapján a bölcsődei ellátás térítésmentes. Térítési díjat az étkeztetésben részesülő, térítési díj kedvezményben nem részesülő gyermekek után fizetnek.

Az Intézményben az óvodai nevelés, illetve a bölcsődei ellátás személyi és tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak. A jogszabályokban meghatározott szakmai és kisegítő személyi létszám teljes mértékben betöltésre került. A szakmai feladatot ellátó személyek a szükséges végzettséggel, képesítéssel rendelkeznek. Az ellátás tárgyi feltételei biztosítottak, az Intézmény alkalmas a szakmai feladatok ellátására. További, mintegy 60 millió Ft értékű külső, belső felújításra kerül sor a 2017. évben.

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

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, azt Bábolna Város Önkormányzati Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 85/2016. (VI. 30.) számú határozatával fogadta el.

Az alapító okirat nem mindenben felel meg az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak, nem tartalmazza az Intézmény illetékességét, működési területét (Ávr. 5. § (1) bekezdés e) pont).

Az Intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal (SzMSz), annak tartalma nem teljes mértékben van összhangban az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltakkal, a következők szerint.

- hatályon kívül helyezett, illetve pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz;
 - a köznevelésről szóló 1993. évi LXXIX. törvényt a 2016. évi XXXII. tv. 45. § (1) bekezdése 2016. VII. 1.-ei időponttal hatályon kívül helyezte,
 - 138/1992. (X. 8.) számú, a közalkalmazottakról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról szóló Kormányrendeletet a 326/2013. (VII. 30.) Kormányrendelet 2013. IX. 1.-ei időponttal hatályon kívül helyezte,
 - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. sz. törvényre pontatlanul, 1992. évi XXXII. számú törvényként hivatkoztak.
- a 13. Gazdálkodással kapcsolatos szabályozás című fejezet pontatlanul határozza meg az Intézmény gazdálkodási jogkörét. A hivatkozott részben önállóan működő gazdálkodási jogkör fogalmát a hatályos államháztartási szabályozás nem tartalmazza. Az Ávr. 9. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Intézmény gazdálkodási formájának pontos megjelölése: gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv;
- az SzMSz, ellentétben a Ber. 15. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal nem tartalmazza az intézménynél belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet feladatait.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a munkamegosztás és a felelősség-megosztás rendjét a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és az Intézmény közötti megállapodás tartalmazza.

Az Intézmény a Szt. 14. § (4) és (5) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdésében előírt számviteli politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal nem rendelkezik. A Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak (számlarend, eszközök és források értékelési, illetve leltározási és leltárkészítési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat) hatálya kiterjed az Intézményre is. Ebben vonatkozásban hiányosság, hogy az Intézmény vezetője a szabályzatokat nem hagyta jóvá.

A Hivatal számviteli politikájában és a kapcsolódó szabályzatokban rögzítésre került, hogy az Intézmény számviteli-könyvviteli, pénzügyi, információ-szolgáltatási feladatait a Hivatal látja el, ebből következően a számviteli politika (és a kapcsolódó szabályzatok hatálya a Hivatalra terjed ki, a szabályzatokban foglalt előírásokat a Hivatalban alkalmazzák. Az egyértelműség érdekében célszerű a szabályzatok hatályát kiterjeszteni az Önkormányzatokra, intézményekre, nemzeti önkormányzatra, amelyeket illetően a Hivatal a gazdasági szervezeti feladatokat ellátja.

A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Kincstár) a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során észrevételezte, illetve kifogásolta, hogy az önkormányzatokra, intézményekre, nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztett hatályú szabályzatokat az érintett vezetők (polgármesterek, intézményvezetők, nemzeti kisebbségi önkormányzatok elnökei) nem hagyták jóvá. Ennek megfelelően a Hivatal jegyzője által kiadott és az önkormányzatokra, intézményekre, nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztett hatályú szabályzatokat jóváhagyás céljából az érintett vezetőkkel alá kell írni.

Az Ávr. 12. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- 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,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeének és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az Intézmény az Ávr. fenti előírásainak részben tett eleget, a következők szerint:

- a Hivatal egyes szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Intézményre (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályzat, a gépjárművek igénybevételeének és használatának rendje, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje),
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét, valamint a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályait a Hivatalban sem alakították ki,
- a Hivatalban meghatározták az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, valamint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a szabályzatok hatályát azonban az Intézményre nem terjesztették ki.

A jegyző elkészítette és kiadta az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezelési szabályzatot, a belső kontrollrendszer szabályzatot, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét és azok hatályát az Intézményre is kiterjesztette. A szabályzatoknak a Bkr. 2016. évi módosítása alapján szükséges felülvizsgálatát, aktualizálását nem végezték el.

A belső ellenőrzés 2017. február hónapban ellenőrizte a Hivatal belső ellenőrzési rendszerének kialakítását és működtetését. Ennek kertében javasolta a belső kontrollrendszer felülvizsgálatát, aktualizálását. A jegyző által készített intézkedési tervben a feladat ellátására 2017. június 30-ai határidőt jelölték meg.

Az Intézmény rendelkezik valamennyi, a szakmai tevékenység eláértásához kapcsolódó belső szabályzattal (helyi nevelési program, éves szakmai munkaterv). A belső szabályzatok az óvodai és a bölcsődei feladatok ellátására egyaránt kiterjednek.

A szakmai nyilvántartásokat (felvételi előjegyzési napló, felvételi és mulasztási napló, óvodai csoportnapló, óvodai törzskönyv, a tankötelezettség megállapításához szükséges szakvélemény (a továbbiakban: óvodai szakvélemény), a gyermek fejlődését nyomon követő dokumentáció) a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) számú rendelet előírásainak megfelelően vezették.

Az Intézmény rendelkezik OM azonosítóval (031733). Valamennyi gyermek rendelkezik azonosító számmal.

3. A költségvetés tervezésének szabályszerűsége

A költségvetés tervezése során az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat betartották. Az Önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazta az Intézmény költségvetési bevételei előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A Hivatal pénzügyi csoportvezetője a költségvetési rendelet előkészítésének időszakában az Intézmény tervezett kiadási előirányzatait az Intézmény vezetőjével egyeztetette. Az egyeztetés kiterjedt az Intézménynél tervezett kiadásokra, illetve mindazon pénzügyi szükségletekre, igényekre, amelyek a szakmai munka optimális ellátásához szükségesek (létszám, személyi jellegű kiadások, járulékok, dologi kiadások, felújítási, beruházási igények).

A tervezés megalapozottságát a kiemelt eredeti előirányzatok évközi módosításának, illetve a teljesítési adatok alakulásának bemutatásával szemléltetjük, a következők szerint:

adatok ezer Ft-ban						
Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás %-a	Teljesített előirányzat	Teljesítés %-a (telj/mód.ei.)	Tervezettségi mutató (telj/eredeti előir.)
Személyi juttatások	65 278	65 927	+0,8	65 927	100	100,8
Járulékok	17 963	18 355	+2,2	18 355	100	102,2
Dologi kiadások	15 924	14 049	-11,8	14 049	100	88,2
Beruházás	0	0	0	0	0	0
Felújítás	0	0	0	0	0	0
Összesen	99 165	98 331	-0,84	98 331	100	99,1

A fenti táblázat adataiból a következőket állapíthatjuk meg:

1. a személyi juttatások tervezettsége megfelelőnek minősíthető, a teljesítés az eredeti előirányzathoz viszonyítva 100,8%-os volt, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 100%-os teljesítést mutat. Ugyanez mondható el a személyi juttatásokhoz kapcsolódó járulékokról is, ebben az esetben a tervezettségi mutató (a teljesített, illetve az eredeti előirányzat aránya) 102,2%-os volt;
2. a dologi kiadások eredeti előirányzatát év közben 15 924 ezer Ft-ról 14 049 ezer Ft-ra módosították (11,8%-kal, 1 875 ezer Ft-tal csökkentették). A teljesítés megegyezett a módosított előirányzattal. A tervezettségi mutató 88,2% volt. A kiadások szerkezetét vizsgálva megállapítottuk, hogy érdemi csökkenést (megtakarítást) a szolgáltatási kiadások előirányzatainál (vásárolt élelmezés, karbantartási kisjavítási szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, illetve kapcsolódó forgalmi adó) eszközöltek;
3. tekintettel arra, hogy az intézmény által használt befektetett eszközök az Önkormányzat mérlegében kerültek kimutatásra, az Intézmény költségvetésében, illetve beszámolójában beruházási, felhalmozási kiadásokat nem mutattak ki.

Fenti adatok alapján megállapítható, hogy a tervezés, illetve a költségvetési előirányzatok év közbeni módosítása megalapozott volt, a személyi juttatások és járulékok tervezettségi mutatója közel 100%-os értéket mutatott, a dologi kiadások esetében a mutató értéke 88,2% volt, ami a kiadások abszolút értékét tekintve nem minősíthető jelentős összegnek (a tervezett és a módosított, illetve teljesített előirányzatok között 1 874 ezer Ft volt).

4. A költségvetés végrehajtása, a gazdálkodás szabályszerűsége

A költségvetési gazdálkodás, a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználásának helyi szabályait az Önkormányzat gazdálkodási szabályzata, illetve a Hivatal és az Intézmény közötti megállapodás tartalmazta. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy a gazdálkodási szabályzat, ellentétben az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakkal ellentétben nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A gazdálkodás szabályszerűségét, az Intézmény költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználását a 2016. március és november havi pénzforgalom tételes ellenőrzése útján értékeltük. Megállapítottuk, hogy a kiadások teljesítése, a bevételek beszédése 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 valódisága.

Az Intézmény 2016. évi mérlegében kimutatott eszközeinek értéke mindösszesen 4,9 ezer Ft volt. A mérlegben kizárólag követelések kerültek kimutatásra, az Intézmény által használt tárgyi eszközöket az Önkormányzat mérlegében mutatták ki. Készletekkel az Intézmény nem rendelkezett. Itt jegyezzük meg, hogy a 2016. évben az eszközállomány (tulajdonképpen a követelésállomány) a 2015. évhez viszonyítva a 65-szörösére csökkent (2015. év végén a

követelésállomány 323 ezer Ft volt, ez csökkent a 2016. év végére 4,9 ezer Ft-ra).

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 2016. évi költségvetési beszámolójának megalapozottsága, a mérlegben kimutatott eszközök és források valódisága biztosított, a mindösszesen 4 964 Ft eszközállomány (követelésállomány) analitikus nyilvántartással alátámasztott és igazolt.

6. 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 éves munkatervek szerves része a látogatási és ellenőrzési terv. Az óvodában folyó nevelési feladatok ellenőrzését az intézményvezető végzi, aki ellátja az óvodavezetői feladatokat is. A bölcsődei feladatok ellátásának ellenőrzését a bölcsődevezető végzi. A látogatási és ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzés és értékelés alapelveit, valamint az ellenőrzési szempontokat.

Jelen ellenőrzés a szakmai feladatellátás értékelését nem érintette.

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 jegyző által kijelölt dolgozói látják el. A tevékenység pénzügyi ellenőrzése rendszerének működése, amint azt az előzők során bemutatásra került, kiválóan minősíthető.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményként óvodai nevelési és bölcsődei ellátási feladatokat lát el.

Az Intézményben a feladatellátás személyzeti, szervezeti, anyagi feltételei teljes körűen biztosítottak.

Az Intézmény költségvetési tervezési, gazdasági, pénzügyi, számviteli, beszámolási, információ szolgáltatási feladatait a Hivatal látja el. Az egyes feladatok részletezését a Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, SzMSz-el, ezek nem teljes mértékben felelnek meg az Ávr. által előírt szempontoknak. Az alapító okirat nem tartalmazza az Intézmény illetékességét, működési területét, az SzMSz hatályon kívül helyezett, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pontatlanul határozza meg az Intézmény gazdálkodási jogkörét, nem tartalmazza az intézménynél belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet feladatait.

Az Intézmény önálló számviteli, pénzügyi, gazdálkodási szabályozó rendszerrel nem rendelkezik. A Hivatal számviteli politikája és kapcsolódó szabályzatok, az Ávr.-ben előírt, a működés szabályszerűségét biztosító szabályzatok, eljárási rendek hatályát részben kiterjesztették az Intézményre. Tekintettel arra, hogy a Hivatal belső szabályozó rendszere sem tekinthető megfelelőnek, az Intézményi belső pénzügyi, a gazdasági, gazdálkodási feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozottsága hiányos, nincs összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal.

Az Intézményvezető a szakmai szabályzatok (nevelési program, éves munkaterv) elkészítésére intézkedett. Az ágazati szabályokban rögzített nyilvántartásokat pontosan, naprakészen vezetik.

A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásait betartották. A tervezés megalapozottsága, az előirányzatok évközi módosítása megalapozott, indokolt volt, a költségvetés tervezettségi mutatói megfelelőek.

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 (teljesítés igazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető.

Az Intézmény számottevő vagyonnal nem rendelkezik, a költségvetési beszámoló mérlegében kizárólag követelések kerültek kimutatásra. A feladat ellátásához szükséges eszközállomány az Önkormányzat tulajdonát képezi, és mint ilyen, az Önkormányzat számviteli mérlegében került kimutatásra.

Az Intézmény folyamatos likviditását, pénzügyi egyensúlyát az önkormányzati finanszírozás, illetve a Hivatal által gyakorolt pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlása biztosítja.

A belső szakmai ellenőrzés működése megfelelőnek minősíthető.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

a) az Intézményvezető részére:

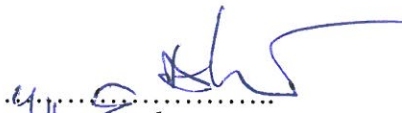
1. Kezdeményezze az Intézmény alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását annak érdekében, hogy az alapidokumentumok feleljenek meg az Ávr.-ben meghatározott követelményeknek (az alapító okiratban határozzák meg az Intézmény illetékességét, működési területét, az SzMSz-ben pontosítsák a jogszabályi hivatkozásokat, az Intézmény gazdálkodási jogkörét, valamint az intézménynél belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet feladatait).

b) a Jegyző részére:

1. Intézkedjen, a Hivatal belső szabályzatainak felülvizsgálatára, aktualizálására, valamint a szabályzatoknak az Intézményre való kiterjesztésére.

2. 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 2067 Szárliget, Iskola 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.

Bábolna, 2017. május 11.


.....
György Árpád
belső ellenőr

IV. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

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

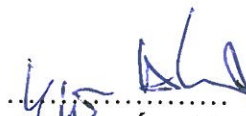
A 808-3/2017. számú megbízólevél alapján elvégeztem a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- a) az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményként óvodai nevelési és bölcsődei ellátási feladatokat lát el;
- b) a feladatellátás személyzeti, szervezeti, anyagi feltételei teljes körűen biztosítottak;
- c) az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, SzMSz-el, ezek nem teljes mértékben felelnek meg az Ávr. által meghatározott szempontoknak;
- d) az Intézmény önálló számviteli, pénzügyi, gazdálkodási szabályozó rendszerrel nem rendelkezik. A Hivatal belső szabályzatának hatályát esetenként az Intézményre is kiterjesztették, ezzel együtt a gazdálkodás belső szabályozottsága hiányos;
- e) az Intézményvezető a szakmai szabályzatok elkészítésére intézkedett. Az ágazati szabályokban rögzített nyilvántartásokat pontosan, naprakészen vezetik;
- f) az Intézmény likviditását, pénzügyi egyensúlyát az önkormányzati finanszírozás, illetve a Hivatal által gyakorolt pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlása biztosítja.
- g) a belső szakmai ellenőrzés működése megfelelőnek minősíthető.

A feltárt hiányosságok felszámolására, a javaslatok hasznosítására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Bábolna, 2017. május 11.


György Árpád
belső ellenőr


TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. május 4-11. időszakban került sor a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának 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.

Bábolna, 2017. május. .



.....
Kocsis Gábor
Jegyző



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.

Bábolna, 2017. május


.....
dr. Horváth Klára
Polgármester


.....
Liptóné Horák Valéria
Intézményvezető

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a 808-3/2017. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120460 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.

Bábolna, 2017. május 


.....
Kocsis Gábor
Jegyző



INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2017. 6. június 23-30. időszakban a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde 2016. évi gazdálkodásának belső ellenőrzése során tett megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. A Százszorszép Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának soron következő módosítása során el kell végezni a jelentésben javasolt módosításokat (az alapító okiratban meg kell határozni az Intézmény illetékességét, működési területét, az SzMSz-ben pontosítani kell a jogszabályi hivatkozásokat, az Intézmény gazdálkodási jogkörét, valamint az intézménynél belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet feladatait).

Felelős: jegyző.

Határidő: az alapító okirat és az SzMSz soron következő módosításához igazodóan.

2. El kell végezni a Hivatal belső szabályzatainak, kontrollrendszerének felülvizsgálatát, aktualizálását, a szabályzatok hatályát ki kell terjeszteni az önkormányzatokra, az intézményekre és a nemzetiségi önkormányzatra.

Felelős: jegyző.

Határidő: 2017. december 31.

Bábolna, 2016. június 30.


.....
Kocsis Gábor
1. Jegyző