

BER-09-4/2018.

Belső ellenőri jelentés
Csengővár Óvoda működésének rendszerellenőrzése
(Recsk)

Vizsgálatot végezte: Inczédy-Kovács Krisztina

Regisztrált belső ellenőr (oklevél sz.:05-10-029)

Regisztrációs szám: 5114057

Megbízólevél száma: BER-09-1/2018.

Recsk, 2017-07-24

I. Általános megállapítások

Az ellenőrzésre a 2011. évi CXCV. törvény 109. § alapján kiadott, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv, valamint a részletes ellenőrzési program alapján került sor.

Ellenőrzést végző szerv: Inczedy-Kovács Krisztina, vállalkozó

Ellenőrzött szerv: Recsk Nagyközségi Önkormányzat,
Csengővár Óvoda

Ellenőrzés tárgya: Óvoda működése

A vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működése biztosítja-e a szabályszerű, hatékony, gazdaságos feladatellátást, vagyonvédelmet

Ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés

Vizsgált időszak: 2017. év

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzést végzi: Inczedy-Kovács Krisztina, vállalkozó
(Megbízólevelének száma: BER-09-1/2018)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 20 nap

- kezdésének időpontja: 2018. június 27.
- befejezésének időpontja: 2018. július 24.
- helyszíni ellenőrzés kezdete: 2018. június 27.
- helyszíni ellenőrzés vége: 2018. július 24.

Jelentés elkészítésének határideje: 2018. július 27.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Nagy Sándor	Recsk nagyközség polgármestere
Kalmárné Kovács Andrea	Jegyző
Fásiné Fodor Katalin	Intézményvezető

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Számtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Kttvtv.	Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény
Nkt.	a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény
Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról 1992. évi XXXIII. törvény
Mvt.	a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény
Tvt.	a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény

Lvt.	a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
229/2012. (VIII. 28.) Korm. r.	a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet
20/2012. (VIII. 31.) EMMI r.	a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet
277/1997. (XII. 22.) Korm. r.	a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben résztvevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII.22.) Korm.rendelet
326/2013. (VIII.30.) Korm.rend.	a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm.rendelet
363/2012. (XII.17.) Korm.rend.	az Óvodai nevelés országos alapprogramjáról szóló 363/2012. (XII.17.) Korm.rendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról alkotott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
30/1996. (XII.6.) BM rend.	a tűzvédelmi szabályzat készítéséről szóló 30/1996. (XII.6.) BM rendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
335/2005. (XII.29.) Korm.rend.	a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet
147/1992 (XI.6.) Korm.rend.	az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm.rendelet

II. Részletes megállapítások

1. Az intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok megléte, naprakészsége

A Bkr. 6.§ (2) bekezdése kimondja, hogy

„A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Recsk Nagyközségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) **Szervezeti és Működési Szabályzatáról** Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete a többször módosított 15/2013. (XI.07.) önkormányzati rendeletet alkotta, amelynek 1. sz. melléklete tartalmazza az Önkormányzat által ellátott közfeladatok, szakmai alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolását. *Az Önkormányzat kötelező feladatai között nem található meg az óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai (091110); sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai (091120); nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai (091130), óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai (091140) kormányzati funkciók.* A felülvizsgált mellékletben helyesen szerepel a gyermekétkeztetés köznevelési intézményben

kormányzati funkció (096015), mindezek által részben eleget téve az Mötv. 13.§ (1) bekezdésben előírtaknak.

Észrevétel:

- *A Nemzeti Jogszabálytárban tárolt Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletek felülvizsgálata, naprakészségének biztosítása javasolt, mivel párhuzamosan több melléklet azonos számozással található meg, azonban tartalmuk eltér.*
- *A helyszíni szemle időszakában az Önkormányzat által működtetett honlapon fellelhető a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 2.§ által előírt Közérdekű adatok hivatkozás, azonban annak karbantartása nem megoldott, ezzel figyelmen kívül hagyva az Infotv. 33.§ (1) bekezdésben előírtakat.*

1.1. Alapító okirat

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott módosításokkal egységes szerkezetbe hozott Csengővár Óvoda Alapító okiratát Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 43/2013 (VII.24.) önkormányzati határozattal fogadta el.

A köznevelési intézmény alapító okirata az *alábbi észrevételek kivételével* tartalmazzák az Nkt. 21.§ (3) bekezdés, illetve az Ávr. 5.§ (1) bekezdés által előírt tartalmi elemeket:

Észrevételek:

- *Az intézmény alapító okiratát a kincstár által rendszeresített formanyomtatvány alkalmazásával javasolt elkészíteni (Áht. 8/A.§ (2) bekezdés).*
- *A dokumentum tartalmát javasolt felülvizsgálni, mivel az ellátott tevékenységek kormányzati funkcióit, illetve az intézmény alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését nem tartalmazza (Ávr. 5.§ (1) bekezdés).*

1.2. Szervezeti és Működési Szabályzat

A Nkt. 25.§ (1) bekezdésben rögzítettek szerint az óvoda működésére, belső és külső kapcsolataira vonatkozó rendelkezéseket a szervezeti és működési szabályzatban kell rendezni.

Az ellenőrzési időszakban érvényben levő Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SzMSz) 2015. szeptember 1-jén lépett hatályba. A szabályzat tartalma összhangban áll az Nkt. 25.§ (1)-(4) bekezdésekben, illetve a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 4.§ (1) bekezdésben foglaltakkal.

Észrevételek:

- *A fenntartó jóváhagyó határozat számát, hitelesítését nem tartalmazza a dokumentum.*
- *A dokumentum iktatószámmal való ellátása elengedhetetlen a 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 6.§ a.) pontja alapján.*
- *A dokumentum megismerési záradéka 2012. 09 01-jén készült, amely jóval korábbi időpont, mint a szabályzat keletkezése.*
- *A gazdálkodással kapcsolatos szabályozás részben önálló gazdálkodást tartalmaz, amely aktualizálását az intézményvezető nem végezte el.*
- *Az intézményi védő, óvó előírásokat tartalmazó szakaszban a jelzett 5. sz. melléklet fals információt takar (Gyakornoki szabályzat)*

A dokumentum 2018. évben felülvizsgálatra, átdolgozásra került az intézmény átalakítása miatt.

A fenntartó által 2018. május 16-án elfogadott SzMSz kiegészült a tanfelügyelőség által tett javaslatokkal, így a panaszkezelés eljárásrendjével, illetve a munkacsoportok működési rendjével.

1.3. Belső kontrollrendszer működtetése

A belső kontrollrendszer célja a kontrollok működése során a hibák felismerése, jelzése, kiküszöbölése, a vezetői elszámoltathatóság, amely szerint a szervezet vezetője felelős a kontroll mechanizmusok működtetéséért.

A **Bkr. 3. §-ban** foglaltak alapján „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A **Bkr. 5. §-ban** rögzítettek szerint „A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.”

A fentieknek megfelelően az ellenőrzés szükségesnek tartja a belső kontrollrendszer, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítását, valamint folyamatos fejlesztését.

1.4. Házi rend

Az óvoda házi rendjének a gyermeki jogok és kötelességek gyakorlásával, a gyermek óvodai életrendjével kapcsolatos rendelkezéseket kell tartalmaznia (Nkt. 25.§ (2) bek.).

A 2015. szeptember elsején hatályba lépő Házi rend tartalma az alább jelzettek kivételével megfelel az Nkt. 25.§ (2) bekezdésben, a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 5.§ (1) bekezdésében, a Gyvt. 21.§-21/B.§-okban, a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 13.§ (1)-(1a) bekezdésben előírtaknak.

Észrevételek:

- *A Házi rend a fenntartó jóváhagyó határozat számát, illetve hitelesítését nem tartalmazza.*
- *A dokumentum iktatószámmal való ellátása elengedhetetlen a 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 6.§ a.) pontja alapján.*
- *A Házi rend megismertetése a 2015. szeptember elsejét követően állományba kerülő közalkalmazottal nem történt meg.*
- *Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a házi rend 4.6.1. pontban foglaltak pontosítása szükséges a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 51.§ (4b.) bekezdés alapján. Az intézményvezetőnek az általános szabálysértési hatóság értesítését akkor kell megtenni, ha óvodai nevelésben résztvevő gyermek igazolatlan mulasztásának nagysága egy nevelési évben eléri a tizenegy nevelési napot, s nem a szabályzatban jelzett 10 igazolatlan nap/nevelési év esetén.*
- *A szabályzat 7.2.2 pontban az ingyenes gyermekétkeztetésre való jogosultság feltételeit tartalmazó jogszabályi hivatkozás pontosítása elengedhetetlen (Gyvt. 21/B.§).*

1.5. Pedagógiai program

A nevelőtestület által elfogadott és az intézményvezető által jóváhagyott Pedagógiai program tartalma összhangban áll a 363/2012. (XII.17.) Korm.rendeletben foglaltakkal, illetve a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 6.§ és 11 § (1) bekezdés a.) pontjában előírtaknak megfelel.

Észrevételek:

- *A Pedagógiai program legfontosabb adatokat tartalmazó fejezetében az intézmény alapításának éve (1950.09.01.) nem egyezik meg az intézmény alapító okiratában rögzítettekkel (1994.03.11.)*
- *A dokumentum legfontosabb adatokat tartalmazó fejezetében a gazdálkodást érintő szakaszt javasolt felülvizsgálni, aktualizálni.*

1.6. Irat- és adatkezelési szabályzat

Az intézmény Irat- adatkezelési szabályzattal rendelkezik, amely 2011. szeptember elsején készült. *A szülői szervezet véleményezéséről, illetve a nevelőtestület jóváhagyásáról nem állt rendelkezésre jegyzőkönyv. (A szabályzat megismerésére jóval később, 2015.09.01-jén került sor, amelyről szóló záradék a szabályzathoz csatolásra került.)*

Észrevételek:

- *A szabályzat saját arculatra formálása elengedhetetlen, illetve felülvizsgálata, aktualizálása az Alaptörvény VI. cikkeje, az Nkt., az Infotv. és a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet alapján javasolt és indokolt.*
- *A szabályzatban iktatószámmal való ellátása elengedhetetlen a 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 6.§ a.) pontja alapján.*
- *A szabályzatot megfelelő záradékkal javasolt ellátni, amelyben a dokumentum hatálya és a hatályba lépése is rögzítésre kerül.*

A szabályzat az **irattári tervet** tartalmazza, azonban annak saját arculatra történő formálása, aktualizálása a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 1. sz. mellékletben és a Számtv. 169.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján javasolt.

1.7. Továbbképzési program

Az intézményre szabott **2013-2018. évekre szóló Továbbképzési Program** az ellenőrzés rendelkezésére állt. A dokumentum a nevelőtestület és a fenntartó jóváhagyását tartalmazó hitelesítést nem tartalmazza.

A Továbbképzési program a 277/1997. (XII.22.) Korm.rendelet 1.§ (5)-(6) bekezdésben előírtak figyelembe vételével készült.

Észrevétel:

- *Nem teljesült a 277/1997. (XII.22.) Korm.rendelet 1.§ (2) bekezdésben foglaltak, mivel a programban szereplő továbbképzési időszak nem a program elfogadását követő év szeptember hónap első napján kezdődött. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a továbbképzési programot a továbbképzési időszak első évét megelőző év március 15-éig kell elfogadni, s nem a tárgyévben.*
- *A Továbbképzési programot a nevelőtestület 2013.03.13-án véleményezte, hagyta jóvá, azonban a megismerési záradékban foglaltak szerint az intézmény alkalmazottai csak 2015. 09.01-jén ismerték meg a dokumentum tartalmát, mindez **fals információt szolgáltat.***

A helyszíni ellenőrzés időszakában a program mellékleteként megtalálható a nevelési-oktatási intézmény vezetője által készített **beiskolázási terv**, amely a továbbképzési program végrehajtására és egy nevelési évre szól, ezzel eleget téve a fent említett jogszabály 1.§ (3) bekezdésében előírtaknak.

Észrevétel:

- *A 2016/2017. nevelési évre szóló beiskolázási terv kiadásának időpontja 2016.03.13., amely vasárnapi nap, s nem munkanap.*

1.8. Humán erőforrás biztosítása

A közalkalmazottak a munkakörük ellátásához szükséges **iskolai végzettséggel, kinevezéssel, munkaköri leírással** rendelkeznek. **Erkölcsei bizonyítvány**, amely a büntetlen előélet igazolásául szolgál nem minden alkalmazott esetében állt rendelkezésre, ezzel figyelmen kívül hagyva a Kjt. 20.§ (2) bek. a.) pontban foglaltakat. A közalkalmazottak besorolása többnyire megfelel a Kjt. 60-66.§ és a Kjt. 87/A.§-okban előírtaknak.

A következő oldalon található táblázat részletesen szemlélteti a közalkalmazotti alapnyilvántartásban szereplő adatokat:

Kölyökvár Óvoda alkalmazottai 2017. évben						
Neve	Ellátott munkaköre	2017. évi fizetési osztályba, fokozatba sorolása	Kjt. 61.§, 63.§, 64.§ és 87/A.§ Vhr.	Iskolavégzettséget igazoló dokumentum	Erkölcsei bizonyítvány	Munkaköri leírás
Fásiné Fodor Katalin	Intézményvezető	Ped. II/15	✓	✓	✓	<i>A rendelkezésre bocsátott munkaköri leírás a munkáltató hitelesítését nem tartalmazza.</i>
Linkecsné Borsos Bernadett	Óvodapedagógus	Ped. II/10	<i>Értesítések, kinevezés módosításának naprakészége nem megoldott (hiányos)</i>	✓	✓	✓
Magdáné Haragi Judit	Óvodapedagógus	<i>Ped. I/13</i>	<i>Értesítések, kinevezés módosításának naprakészége nem megoldott (hiányos) (Ped I./14)</i>	✓	✓	✓
Hollóné Farkas Éva	Óvodapedagógus	<i>Ped. II/12</i>	<i>A kinevezés során a munkaviszony beszámítása pontatlanul (21 év 9 hónap 1 nap) valósult meg (helyesen: 20 év 4 hónap 1 nap)</i>	✓	✓	✓
Forgó Gyuláné	Óvodapedagógus	Ped. I/14.	✓	✓	<i>Nem állt rendelkezésre</i>	✓
Kolozsváriné Tarjányi Mária	Óvodapedagógus	Ped. II./14	<i>A kinevezés módosítás dokumentálásának folyamatos karbantartása, naprakészége nem megoldott (hiányos)</i>	✓	<i>Nem állt rendelkezésre</i>	✓
Tóthné Bujáki Katalin	Óvodapedagógus	Ped. II/12	<i>Értesítések, kinevezés módosításának naprakészége nem megoldott (hiányos)</i>	✓	<i>Nem állt rendelkezésre</i>	✓
Moldisz Annamária	Óvodapedagógus	<i>Ped. I/5</i>	<i>A jogviszony beszámítása alapján Ped. I/4 a pontos besorolás</i>	✓	<i>Nem állt rendelkezésre</i>	✓

Farkas Enikő	Pedagógiai asszisztens	D/2	✓	✓	✓	✓
Zám Jánosné	Dajka	C/12	A kinevezés módosítás dokumentálásának folyamatos karbantartása nem megoldott (hiányos)	✓	Nem állt rendelkezésre	✓
Hak Antalné	Dajka	B/11	A kinevezés módosítás dokumentálásának folyamatos karbantartása nem megoldott (hiányos)	Nem állt rendelkezésre	Nem állt rendelkezésre	✓
Hollóné Jeges Krisztina	Dajka	B/10	A kinevezés módosítás dokumentálásának folyamatos karbantartása nem megoldott (hiányos)	✓	Nem állt rendelkezésre	✓
Söreginé Pócs Éva	Dajka	C/14	✓	✓	Nem állt rendelkezésre	✓
Varga Ferencné	Konyhai kisegítő	B/11	✓	✓	Nem állt rendelkezésre	✓

Az alábbi észrevételek kivételével a helyszíni szemle időszakában a személyi dossziékban elhelyezett dokumentumok tartalma a Kjt-ben és a kapcsolódó Vhr-ben előírtaknak megfelelt.

Észrevételek:

- A közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetése a belső ellenőrzés időszakában keszekusza, nehezen átlátható, hiányos, ezért annak karbantartása, felülvizsgálata indokolt, illetve a Kjt. 5. sz. mellékletben leírtak szerinti rendszerezése javasolt.
- A lefűzött önéletrajzok esetén megfigyelhető, hogy azok hitelesítése elmaradt.
- Az erkölcsi bizonyítvány, amely a büntetlen előélet igazolásául szolgál, pótlása elengedhetetlen a közférában foglalkoztatottak esetében (Kjt. 20.§ (2) bek. a.) pont).
- Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyát érintő értesítések, kinevezés módosítások dokumentálása hiányos, karbantartásuk indokolt.
- Hollóné Farkas Éva fizetési fokozatba való besorolása a pontatlan munkaviszony számítás miatt helytelen. A közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő alapján a Kjt. 64.§-ban foglaltak figyelembe vételével 2018. január elsejével Ped. II./11 fokozatba való lépése a helyes.
- Moldisz Annamária esetében tapasztalható, hogy a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő számítása esetén nem érvényesült teljes körűen a Kjt. 87/A.§-ban foglaltak, mivel egyéni vállalkozónál töltött munkaviszony is figyelembe lett véve, annak ellenére, hogy jelen munkakör ellátásához szükséges végzettséggel ekkor még nem rendelkezett. Mindezek alapján a helyes besorolás Ped. I/4. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az óvodapedagógus soron következő magasabb fokozatba lépés (Ped. I/6) időpontját ennek figyelembe vételével szükséges meghatározni.
- Hollóné Jeges Krisztina korábbi munkaviszonyainak adatai nem lelhetők fel személyi nyilvántartásában, ezért a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje nem ellenőrizhető.

- *Sőreginé Pócs Éva szakmunkás végzettséggel rendelkezik, amely alapján a „B” fizetési osztályba való besorolása a jogszerű. „C” fizetési osztályba való lépés kizárólag magasabb végzettség esetén történhet (érettségi bizonyítvány)*

A kinevezésben a munkakör kerül meghatározásra, amelyet a munkaköri leírás egészít ki. A munkaköri leírás elsődlegesen a tisztánlátást szolgálja mindkét fél számára azzal, hogy rögzíti, a szerződésben szereplő munkakört hogyan kell értelmezni. A munkaköri leírás nem része a munkaszerződésnek, csak egy tájékoztató dokumentum, amelyet a munkáltató egyoldalúan ad ki. Megállapítást nyert, hogy a helyszíni ellenőrzés időszakában **az intézmény valamennyi alkalmazottja** (1 fő intézményvezető, 7 fő óvodapedagógus, 1 fő pedagógiai asszisztens, 4 fő dajka, illetve 2018. évben 1 fő egyéb kisegítő) az ellátott **tevékenységi- és feladatkörnek megfelelő munkaköri leírással rendelkezik**. A munkaszerződés szerves mellékletét képező munkaköri leírásban megfogalmazásra került többek között a munkavégzés helye, a munkarend, a közvetlen felettes, a tevékenységi kör, a munkát végző számára az ellátandó feladatok, az elvárások, követelmények és felelősségek. *(kivéve az intézményvezető munkaköri leírása).*

Észrevétel:

- *A munkaköri leírásban a közalkalmazottak besorolását nem javasolt rögzíteni, mert ebben az esetben a dokumentum folyamatos karbantartása elengedhetetlen.*

1.9. Munkavédelmi szabályzat

Az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját - a jogszabályok és a szabványok keretein belül - a munkáltató határozza meg (Mvt. 2.§ (3) bek.).

Megállapítást nyert, hogy a 2017. november 20-án készült Munkavédelmi szabályzat **ugyan a munkavédelmi törvénnyel (1993. évi XCIII. tv.), illetve a 33/1998. (VI.24.) NM rendelettel összhangban áll**, azonban

- *a szabályzat hatályba lépéséről nem rendelkezett a dokumentum.*
- *annak saját arculatra formálása elengedhetetlen a szabályszerűség érdekében.*
- *a dokumentum VII., VIII., fejezeti és mellékletei hiányoznak.*
- *A szabályzat iktatószámmal való ellátása indokolt a 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 6.§ a.) pontja alapján.*

Az intézmény által ellátott munkaköröket érintő **kockázatokat azonosította**, illetve az alkalmazott vegyi anyagok kémiai **kockázatelemzése az ellenőrzés rendelkezésére állt**.

2017. évben érvényben levő **Munkaruha juttatásról szóló szabályozást** Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az 53/2017. (IV.26.) önkormányzati határozattal fogadta el. Az elvárt szükséges tartalommal rendelkező szabályzat az Önkormányzat és intézményeiben foglalkoztatott munkavállalókra terjed ki.

A szabályzatban foglaltak szerint a Csengővár Óvodában foglalkoztatott közalkalmazottak részére *(kivéve a konyhai kisegítő)* a munkaruha juttatás összegét összesen 50.000 Ft/évben határozták meg, amely 2 év kihordási idő mellett 1 db papucs, illetve 1 db köpeny számlával igazolt beszerzését takarja.

Észrevétel:

- *A szabályzat 2. fejezet 1.§ (1) bekezdése tartalmazza a dokumentum hatályát, amely többek között kiterjed a Csengővár Óvodában foglalkoztatott közalkalmazottakra is. Ennek ellenére a 2. fejezet 3.§ (4) bekezdése kizárólag az óvodavezetőre, óvónőkre és dajkákra szól. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az intézmény egy fő konyhai kisegítőt is alkalmaz, aki hátrányos megkülönböztetésben részesült, mivel ezen szabályzatban az említett munkakör nem került rögzítésre. Mindezek alapján a szabályzat felülvizsgálata, korrigálása indokolt.*

2017. évben 5 pár papucs, 3 db köpeny került beszerzésre, amelyről szóló **számla** az ellenőrzés rendelkezésére állt. Az intézményvezető által éves szintű hiányos feljegyzés készült az

alkalmazottak részére nyújtott **munkaruházatról**. Egyedi nyilvántartás a munkaruháról nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, amely alkalmazása indokolt, mivel jelenlegi formában követhetetlen, hogy ki, mikor, milyen juttatásban részesült. A nyilvántartást javasolt személyenként elkülönülten vezetni, amelyen célszerű szerepeltetni a vásárolt munkaruha megnevezését, beszerzésének időpontját, a beszerzést igazoló számlaszámát, illetve az átvétel igazolásául szolgáló keltezéssel ellátott hitelesítést.

A vizsgált időszakban az intézmény alkalmazottai **munkavédelmi oktatásban részesültek**, azonban

- annak megtartása 2017. szeptember 3-án, **vasárnapi napon** valósult meg, amikor az intézmény zárva tartott.
- az oktatást az intézmény egyik óvodapedagógusa tartotta, aki **nem munkavédelemmel megbízott szakember**.

1.10. Tűzvédelmi szabályzat

Az intézmény – a Tvt. 19.§ (1) bekezdésben foglaltaknak eleget téve – elkészítette a **Tűzvédelmi szabályzatát**, amely 2017. november 20-án lépett hatályba, azonban a korábbi szabályozás és annak mellékletei hatályon kívül helyezése nem történt meg, így az ellenőrzött időszakban mindkét dokumentumban foglaltak életben voltak. A szabályzat a 30/1996. (XII.6.) BM rendelet 3.§-ban előírt **kötelező tartalmi elemekkel rendelkezik**.

Észrevételek:

- A dokumentum iktatószámmal való ellátása indokolt a 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 6.§ a.) pontja alapján.
- A szabályzat hitelesítése során elmaradt az intézmény bélyegzőnyomatának alkalmazása.

Az oktatási napló szerint a vizsgált időszakban **tűzvédelmi oktatás** 2017.09.03-án és 2017.09.05-én történt, amelyről hitelesített jegyzőkönyv készült.

Észrevételek:

- Az ellenőrzés észrevételezi, hogy **2017. szeptember 3. vasárnapi nap**, amelyen az intézmény nem tartott nyitva.
- Az oktatást **nem tűzvédelmi képesítéssel és gyakorlattal rendelkező szakember végezte**, hanem az intézmény egyik óvodapedagógusa, ezáltal **szakértő által tartott tűzvédelmi oktatáson** az intézmény dolgozói nem vettek részt, ezzel figyelmen kívül hagyva a helyi szabályzatban előírtakat.

Tűzriadó terv

A szabályzat mellékleteként megtalálható **Tűzriadó terv** a 30/1996. (XII.6.) BM rendelet 4.§ (2) bekezdésben előírt **kötelező tartalmi elemekkel egy kivétellel rendelkezik**.

Észrevétel:

- Ahol a dokumentum **intézmény igazgatóját** tartalmazza, javasolt intézményvezetőre módosítani a pontosság érdekében.
- A tűzriadó terv **nem tartalmazza a létesítmény helyszínrajzát**, az épület, épületrész szintenkénti alaprajzait a tűzvédelmi szempontból fontos berendezések (eszközök), központi elzárók (kapcsolók), a vízszervezési helyek és az egyéb oltóanyag tároló helyek, a veszélyforrások, a kiürítési útvonalakat, amely pótlása indokolt a 30/1996. (XII.6.) BM rendelet 4.§ (2) bek. e.) pont alapján.

Az **épület helyszínrajza** az intézmény valamennyi bejárata mellett jól látható helyen kifüggesztésre kerültek.

Az ellenőrzött időszakban az óvoda területén **tűzriadó gyakorlatra** kétszer (2017.05.15-én és 2017.11.17-én) került sor, melyről jegyzőkönyv készült, ezzel eleget téve a 30/1996 (XII.6.) BM rendelet 4.§ (3) bekezdésben előírtaknak, miszerint „a Tűzriadó Tervben foglaltak végrehajtását szükség szerint, de **legalább évente** az érintettekkel gyakoroltatni és annak eredményét írásban rögzíteni kell”.

2. Az ellátandó feladatok pénzügyi-gazdasági háttere, a működés hatékonyságának értékelése

Bevételi és kiadási előirányzatok teljesülésének vizsgálata

A Csengővár Óvoda 2017. évi működési kiadásai a következő képpen alakultak:

Adatok eFt-ban				
Megnevezés	Telj. 2016.12.31.	Eredeti ei. 2017.	Mód ei.	Telj. 2017.12.31.
<i>Személyi juttatások</i>	46 586	49 680	50 789	49 151
Béreköltség	41 623	43 589	42 957	42 614
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 711	5 839	3 625	3 312
Külső személyi juttatás	252	252	4 207	3 225
<i>Bérfelrakások</i>	12 774	11 087	11 289	11 114
<i>Dologi és folyó kiadások</i>	4 981	6 396	6 202	5 514
Működési kiadások összesen	64 341	67 163	68 280	65 779

A két egymást követő év teljesítési adatait összevetve elenyésző, 2,23 %-os növekedés figyelhető meg a működési kiadások terén. A vizsgált évben is – az előző évhez hasonlóan (72,4%) - a működési kiadásokon belül a személyi juttatások aránya a legjelentősebb 74,7%-kal. Takarékos gazdálkodás folytatására utal, hogy a dologi kiadások mindössze 8,4%-át teszik ki a működési kiadásnak.

A **személyi juttatások** nagyságának 5,5%-os emelkedése elsősorban az egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak (közfoglalkoztatással) fizetett juttatások növekedésével magyarázható. Ugyanakkor a személyi jellegű egyéb kifizetések (pl. jubileumi jutalom, cafeteria juttatás) nagysága 2016. évről 2017. évre csökkenő tendenciát mutat (30%-os visszaesés).

A **dologi kiadások** esetében erősen visszafogott (2016. évben 7,74%-os teljesítés, 2017. évben 8,38%-os teljesítés) gazdálkodás tapasztalható. Ezen kiadások magukba foglalják az üzemeltetési anyagok beszerzését (pl. tisztítószer, irodaszer, stb.), a közüzemi díjakat, a karbantartási költségeket, valamint az egyéb dologi kiadásokat.

2017. évben a 200ezer Ft értéket meg nem haladó **tárgyi eszközök beszerzése** 284.851 Ft-ot tesznek ki, amelyek terv szerinti értékcsökkenésként egyösszegben elszámolásra kerültek. A vásárolt tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásban történő rögzítése megtörtént.

Megállapítást nyert, hogy a **kontrolltevékenységek ellátása** az Ávr. 52-60.§-ban és az Operatív gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően valósultak meg, *kivéve a bevételeket. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a bevételek utalványozását az Ávr. 59.§ (1) és (4) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével szükséges elvégezni.*

Az intézmény **költségvetési bevételeit** a következő táblázat szemlélteti:

Adatok eFt-ban		
Megnevezés	Telj. 2016.12.31.	Telj. 2017.12.31.
Működési célú átvett pénzeszköz	1 371	4 825
Egyéb bevétel		6
Normatív állami támogatás	63 479	60 702
Pénzmaradvány igénybevétele	531	1 040
Költségvetési bevételek összesen	65 381	66 573

A **normatív állami támogatás** alapjául szolgáló dokumentumok hiánytalanul az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

A **működési célú átvett pénzeszközök** között került lekönyvelésre az ERASMUS + pályázati támogatás összege (2017. évben 4.825e Ft), illetve az **egyéb bevétel** soron a villamosenergia túlfizetésből származó bevétel szerepel.

A **gyermekétkeztetési térítési díjból származó bevétel** a Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény házipénztárába került befizetésre, ezért ez a vizsgált intézmény bevételei között nem jelenik meg. 2016. évben a térítési díjból származó bevétel még 201.639 Ft-ot tett ki, addig 2017. évben ez az összeg 58%-os visszaesését mutat, mindössze 84.709 Ft-os teljesítést takar.

Megállapítást nyert, hogy a **költségvetési beszámoló és a főkönyvi könyvelés adatai közötti egyezőség fennáll.**

Leltározás tevékenység

A **leltározási tevékenység szabályozottsága** az Szt. 69.§ és az új Áhsz. 22.§-ban rögzítettekkel összhangban áll.

Leltározási ütemterv a vizsgált évre vonatkozóan nem készült, leltározási utasítás és a leltározók megbízólevele nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Leltározási jegyzőkönyv a helyszíni ellenőrzés idején nem volt fellelhető.

A vizsgált évben 284.851 Ft értékben beszerzett **kisértékű tárgyi eszközök** hiánytalanul felvezetésre kerültek az ASP gazdálkodási szakszámvetésének **analitikus nyilvántartásába**, illetve az azt **alátámasztó számlák** az ellenőrzés rendelkezésére álltak. 2017. évben az intézmény nagyértékű tárgyi eszközt nem vásárolt.

Az intézmény **nagyértékű tárgyi eszközeinek** egyedi nyilvántartása az önkormányzat szervezetéhez került beintegrálásra. A BEFESZ tárgyeszköz nyilvántartó program által kezelt adatok alapján megállapítható, hogy 2017.12.31-én egy kivétellel (HAGS játszóeszközök) nullára leíródtak az intézményben található nagyértékű tárgyi eszközök. A még le nem íródott eszköz nettó értéke a tárgyidőszak végén 1.327.000 Ft.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat eleget tett az Mőtv. 110.§ (2) bekezdésben, illetve a 147/1992 (XI.6.) Korm.rendelet 1.§-ban foglaltaknak, amikor a **tulajdonába tartozó vagyonelemekről vagyonnyilvántartást (vagyonszámlát) vezetett.** Az értékek az egyezőségének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a feladatellátást szolgáló intézmény épületének bruttó értéke

- az **önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterében** 2017.12.31-én: 153.439e Ft.
- a **főkönyvi nyilvántartásban** és az **analitikus nyilvántartásban szerepelt adat** 2017.12.31-én: 153.474e Ft
- *A nyilvántartások közötti eltérés 35e Ft, amely korrigálása a helyszíni szemle során az ingatlanvagyon kataszter 2018. nyitó adataiban megtörtént.*

A **tárgyi eszközök leltározását** egyeztetéssel végezték a vizsgált évben (2018.01.31-én), amely keltezéssel ellátott hitelesítést tartalmaz. A vizsgált időszakot megelőzően a leltárba bekerülő adatok **menyiségben történő leltározására** 2015. december 15-én került sor. Figyelembe véve Szt. 69.§ (3) bekezdésben és a belső szabályozásban előírtakat mennyiségi felvétellel történő leltározási tevékenység elvégzése 2018. évben esedékes.

Selejtezés a vizsgált időszakban nem történt. A vizsgált időszakot megelőzően a mennyiségi leltárfelvétellel azonos napon került sor, amelyről hitelesített jegyzőkönyv készült.

3. Óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma

A következő oldalon található táblázat a Csengővár Óvoda 2016/2017 és a 2017/2018. nevelési évek köznevelési statisztika nyitó (október 1-jei) létszámadatait szemlélteti:

Csengővár Óvoda	2016. október 1.					2017. október 1.				
	Gyermeklétszám					Gyermeklétszám				
	Összesen	SNI	HH	HHH	RGYVT.	Összesen	SNI	HH	HHH	RGYVT.
	71	2	26	21	31	84	2	31	27	34

A Csengővár Óvoda négy óvodai csoporttal működő intézmény.

Az intézménybe felvehető minimális és maximális gyermekeklétszámot az Nkt. 25.§ (7) bekezdése és a 4. sz. melléklet határozza meg. Az óvodai csoportra megállapított minimális létszám 13 fő. A maximális létszám (25 fő) a nevelési év indításánál a fenntartó engedélyével legfeljebb húsz százalékkal átléphető (korrigált maximális csoportlétszám 30 fő), továbbá függetlenül az indított csoportok számától, akkor is, ha a nevelési év során az új gyermek átvétele, felvétele miatt indokolt. Megállapítást nyert, hogy az intézmény alapító okiratában az engedélyezett gyermekeklétszám meghatározása az Nkt. előírásának figyelembe vételével valósult meg.

A **felvételi és mulasztási naplók** vezetése a 2016/2017. és a 2017/2018. nevelési években *többnyire* átlátható, a gyermek adatai és az intézménybe történő felvétel napja minden esetben rögzítésre került. A jelenlétek és a mulasztások megkülönböztetett jelzéssel feltüntetettek, *azonban azok alkalmazása nem egységes*. Normatívát befolyásoló információ pontosan bejegyzésre került.

Észrevételek:

- *A 2016/2017 évi köznevelési statisztikában rögzített intézményi gyermekeklétszám 71 fő, azonban a felvételi és mulasztási naplóban rögzítettek alapján megállapítást nyert, hogy az óvodába 74 gyermek került 2016. október elsejéig felvételre.*
- *A felvételi és mulasztási naplók esetében átfirkálások, kifestések (2016/2017 tanévben Csillagszem csoport, 2016/2017 tanévben és 2017/2018 tanévben Napsugár csoport) tapasztalhatók, amely szabálytalan, mivel a dokumentumot javítani kizárólag a helytelen szöveg áthúzásával, a javítás dátumával, a javítást végző aláírásával ellátva és a bélyegzőnyomat alkalmazásával lehetséges.*
- *2016/2017 tanév esetében a kezdő csoport felvételi és mulasztási naplójába rögzítettek szerint a 15. sorszámmal szereplő későbbi időpontban (2016.10.28.) került felvételre az óvodába, mint a 16. sorszámú gyermek (2016.09.01.), illetve a 19. sorszámmal szereplő gyermek később került felvételre (2017.01.09.) az intézménybe, mint a 20. (2016.11.16.) és 21. sorszámmal (2016.12.09.) bejegyzett gyermek.*
- *2017/2018. tanévben a kezdő csoport felvételi és mulasztási naplójába rögzítettek szerint 19. sorszámmal szereplő gyermek 2017.09.23-án került felvételre az intézménybe, amely szombati nap, s az óvoda ekkor zárva tartott. Továbbá megállapítható, hogy a 18. sorszámmal bejegyzett gyermek későbbi időpontban (2017.09.25.) került felvételre az óvodába, mint a 19. sorszámmal szereplő.*
- *2016/2017. tanévben a gyermek (P. Rikárdó) 2016.10.20-án került felvételre az intézménybe, azonban erre a napra a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba.*
- *2016/2017 tanévben a gyermek (Sz. Ábel) 2017.01.09-én került felvételre az intézménybe, azonban 2017.02.20-át megelőzően a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2017.03.01-től részesült ellátásban.*
- *2016/2017 tanévben a gyermek (F. Vanda) 2016.09.01-jén került felvételre az intézménybe, azonban 2016.10.24-ét megelőzően a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2017.02.01-től részesült ellátásban.*

- *2016/2017 tanévben a gyermek (L. Luca) 2016.09.01-jén került felvételre az intézménybe, azonban 2016.10.17-ét megelőzően a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2017.01.06-tól részesült ellátásban.*
- *2016/2017 tanévben a gyermek (P. Zoltán) 2016.09.01-jén került felvételre az intézménybe, azonban 2016.10.24-ét megelőzően a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2016.11.14-től részesült ellátásban.*
- *2016/2017 tanévben a gyermek (P. Dezső) 2016.09.01-jén került felvételre az intézménybe, azonban 2016.10.24-ét megelőzően a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2017.02.01-től részesült ellátásban.*
- *2016/2017 tanévben a gyermek (Sz. Zoé Léna) 2016.09.01-jén került felvételre az intézménybe, azonban 2016.10.24-ét megelőzően a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2016.11.21-től részesült ellátásban.*
- *2016/2017 tanévben a gyermek (K. Kamilla) 2016.09.01-jén került felvételre az intézménybe, azonban 2016.09.19-ét megelőzően a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek csak 2017.01.03-tól részesült ellátásban.*
- *2017/2018 tanévben a gyermek (H. Alexandra Izabella) 2017.09.23-án került felvételre az intézménybe, azonban hiányzónak 2017. szeptember elsejétől 2017. szeptember 22-ig került bejegyzésre. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2017. szeptember hónapban nem részesült ellátásban.*
- *A felvételi és mulasztási napló szerint 2017/2018 tanévben a gyermek (E. Heléna) 2017.09.13-án került felvételre az intézménybe, azonban a gyermek hiányzónak került bejegyzésre 2017.09.11-én, illetve a felvételt megelőző napon az intézményben tartózkodott. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2017.09.12-től részesült ellátásban.*
- *2017/2018. tanévben a gyermek (B. Hanna Blanka) 2017.11.06-án került felvételre az intézménybe, azonban erre a napra a gyermek intézményben való tartózkodásáról, illetve hiányzásáról semmiféle bejegyzés nem került a felvételi és mulasztási naplóba. A gyermekétkeztetés igénybevételi nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a gyermek 2017.11.06-tól részesült ellátásban.*

Sajátos nevelési igényű gyermek a vizsgált időszakban 2-2 fő volt, akik rendelkeznek szakértői véleménnyel, amely alapján a gyerekek az Nkt. 47.§ (7) bekezdésben foglaltak szerint 2 főnek (F. Valér Márton), illetve 3 főnek (V. Patrik) számítanak.

Az **intézménybe beíratott gyermeklétszám alakulása** 2016/2017 és 2017/2018. tanévben az engedélyezett maximális csoportlétszám alatt maradt.

4. Az étkeztetettekre vonatkozó dokumentumok meglévőségének, jogszabályban foglaltak betartásának ellenőrzése

A Gyvt. 21/A.§ (1) bekezdés b.) pontja szerinti gyermekétkeztetést az Önkormányzat saját konyhájáról biztosítja.

Recsk Nagyközség Önkormányzata az **intézményi étkeztetésért fizetendő térítési díjat** a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjáról szóló 3/2016. (III.24.) önkormányzati rendeletben szabályozta. (A rendelet felülvizsgálata megvalósult, a helyszíni ellenőrzés

időszakában a Recsk Nagyközség képviselő testületének 2/2018 (III.23.) önkormányzati rendelete volt érvényben.)

Észrevétel:

*A Nemzeti jogszabálytárba feltöltött dokumentumok alapján megállapítható, hogy Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjáról szóló egységes szerkezetbe foglalt 4/2014. (III.18.)Ör., 5/2013.(III.19.) Ör., 5/2012. (III.20.) Ör., 6/2010.(III.26.) Ör.,4/2009.(III.20.) Ör.; 9/2009.(VII.15.) Ör. rendelettel módosított 7/2008. (IV. 25.) önkormányzati rendelete **párhuzamosan hatályban van a 2/2018. (III.23.) önkormányzati rendelettel, amely szabályozásbeli problémákat idéz elő. Felülvizsgálata javasolt!***

A **gyermekétkeztetés igénybevételének rögzítése** a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 4. sz. mellékletében foglaltak figyelembe vételével valósult meg.

A helyi rendeletben rögzítettek alapján a Gyvt. 21/B. §. (a 2/2018. (III.23.) önkormányzati rendeletben már pontosan szerepeltetve) szerinti kedvezményezettek körébe nem tartozó intézményi ellátottak az önkormányzat által megállapított intézményi térítési díj mértékéből 10 % kedvezményben részesülnek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott **étkezők nyilvántartásának vezetése átlátható**, amely szűrőpróbaszerű vizsgálat keretében (2017. október hónap) került ellenőrzésre. Megállapítást nyert, hogy a nyilvántartás **az alábbi kivétellel pontosnak mondható:**

- *Két szülői nyilatkozaton nem található pontos dátum, illetve hat szülői nyilatkozaton nincs időpont rögzítve.*
- *Kedvezményes gyermekétkeztetés igénybevételéhez szükséges **szülői nyilatkozatok** a vizsgált szervnél fellelhetők, azonban két gyermek esetében a szülői nyilatkozatban foglaltak nem állják meg helyüket teljes körűen, mivel P. Rikárdó részére a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény alapján járó jogosultság 2017.11.08. és 2018.01.03. között nem élt, illetve P. Tifani esetben is 2017.08.25. és 2017.10.25. időpont között szünetelt a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény alapján járó ingyenes gyermekétkeztetésre szóló jogosultság.*
- *2017. október hónapban M. Zsombor esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (13 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (14 étkezési nap) között (a hiányzások 2017.10.16. és 10.20. között mutat egyezőséget, egyéb hiányzások esetében eltérés tapasztalható).*
- *2017. október hónapban K. Mátyás esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (16 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (18 étkezési nap) között.*
- *2017. október hónapban P. Dezső esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (18 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (20 étkezési nap) között.*
- *2017. október hónapban P. Lara esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (17 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (19 étkezési nap) között.*
- *2017. október hónapban Cs. Csaba esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (19 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (15 étkezési nap) között.*
- *2017. október hónapban Sz. Édua Mariann esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (18 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (17 étkezési nap) között.*
- *2017. október hónapban Z. Bence esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (5 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (0 étkezési nap) között.*
- *2017. október hónapban K. Kamilla esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (20 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (17 étkezési nap) között.*
- *2017. október hónapban Sz. Zoé Léna esetében eltérés tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (14 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (12 étkezési nap) között.*

- 2017. október hónapban V. Hanna Helga esetében **eltérés** tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (5 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (0 étkezési nap) között.
- (2017. szeptember hónapban I. Kristóf esetében **eltérés** tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (21 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (20 étkezési nap) között.)
- (2017. november hónapban Sz. Zoé Léna esetében **eltérés** tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (16 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (20 étkezési nap) között.)
- (2017. november hónapban K. Kamilla esetében **eltérés** tapasztalható a felvételi-és mulasztási napló (12 jelenléti nap), illetve az étkeztetési nyilvántartás (13 étkezési nap) között.)
- Az étkezési nyilvántartás alapján megállapítható, hogy 2017. november hónapban I. Kristóf gyermeknek **tárgyhavi túlfizetése** keletkezett (2 élelmezési nap), amely rögzítése nem a megfelelő oszlopban történt (tárgyhavi hátralék). 2017. december hónapban korrigálva lett a hiba.

A normatív kedvezmény igénybevételéhez szükséges **szülői nyilatkozatok** az előzőekben jelzettek kivételével a helyszínen megtalálhatók, ezzel eleget téve a Gyvt. 21/B.§ (1)-(2) bekezdésben foglaltaknak. A nyilatkozatot alátámasztó dokumentumok, úgy, mint az orvosi igazolás tartós betegségről, illetve a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt megállapító határozat a vizsgált szervnél/fenntartónál fellelhető. *A három vagy több gyermekes családok igazolása a helyszínen nem található meg.*

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszakban mindössze két gyermek volt kötelezett **étkeztetési térítési díj** fizetésére. A személyi térítési díj megfizetéséről szóló számlák hiánytalanul az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

Észrevétel:

- A jogalkotó nem zárja ki a személyi térítési díj utólagosan történő megfizetésének lehetőségét (328/2011. (XII.29.) Korm.rend. 13.§ (2) bek.). Mivel minimális azon gyermekek száma, akik normatív kedvezményben nem részesülnek, javasolt a térítési díj megfizetésének szabályozását átgondolni, ezzel minimálisra csökkenteni a pontatlan nyilvántartás vezetését.

Szünidei gyermekétkeztetés

A települési önkormányzat jegyzője eleget tett a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 13/B.§-ban foglaltaknak, amikor az érintett szülőket tájékoztatta az évközi szünet időtartamára eső szünidei gyermekétkeztetés igénybevételének lehetőségéről. *Megállapítást nyert, hogy a tájékoztatásra a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 13/B.§ (1) bekezdés b.) pontjában meghatározott határidőn túl került sor.* A tájékoztató mellékleteként egyidejűleg a jogosultnak megküldésre került a szünidei gyermekétkeztetés igényléséhez szükséges 7. melléklet szerinti nyilatkozat. A fenntartónál megtalálható **a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapításáról szóló határozat.**

A Gyvt. 21/C.§ előírja, hogy a települési önkormányzatnak a szünidei gyermekétkeztetés keretében a szülő, törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkezést a rászoruló gyermekek részére biztosítani szükséges. Az ingyenes étkeztetés igénybevételére szóló **hitelesített szülői nyilatkozat** az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A ténylegesen igénybe vett étkeztetésről szóló nyilvántartás a fenntartónál megtalálható.

Az óvodás gyermekek esetében megállapítható, hogy csak a nyári szünetben lett igénybe véve a rászorultsági alapon járó ingyenes szünidei gyermekétkeztetés. 12 nap 3 fő (2 fő 1 étkezési napon, illetve 1 fő 12 étkezési napon) vette igénybe a szolgáltatást.

III. Összefoglaló vezetői értékelés

A belső ellenőrzés elvégezte a Csengővár óvoda működésének rendszerellenőrzését, melynek célja az volt, hogy megállapítást nyerjen hogy a belső kontrollrendszer működése biztosítja-e a szabályszerű, hatékony, gazdaságos feladatellátást, vagyon védelmet.

Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta a **kontrollkörnyezet** részét képző belső szabályzatokat, amely során az alábbiakat tapasztalta:

- az intézmény az Áht., az Ávr., a Nkt., a Tvt., az Mvt. alapján előírt kötelező szabályzatokkal rendelkezik.
- a belső kontrollrendszer részét képző ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 6.§ (3)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően el kell készíteni és működtetni szükséges.
- a szabályzatok két kivétellel intézményre szabottak, naprakészségük nem minden esetben megoldott.
- a személyre, munkakörre készült munkaköri leírások az ellenőrzés rendelkezésére álltak.
- az alkalmazottak besorolása négy kivétellel a Kjt. 60-66.§ és 87/A.§ alapján valósult meg.

Az **intézmény gazdálkodása** a 2017. évi költségvetésben foglaltakon alapszik. A költségvetési beszámoló és a főkönyvi kivonat egyezősége biztosított. A vizsgált bizonylatok esetében megállapítást nyert, hogy a kontrolltevékenységek ellátása a bevételek kivételével az Ávr. és a belső szabályzatban előírtak alapján valósult meg.

A kis és nagyértékű tárgyi eszközök **analitikus nyilvántartása** az ellenőrzés rendelkezésére állt. A leltározási tevékenység 2017. évben egyeztetéssel valósult meg, azonban arról jegyzőkönyv nem készült.

Az **intézménybe beíratott gyermeklétszám alakulása** 2016/2017 és 2017/2018. tanévben az engedélyezett maximális csoportlétszám alatt maradt. A felvételi és mulasztási naplók vezetése többnyire átlátható, azonban azok még pontosabb vezetésére, szabályos javítására törekedni szükséges.

A **gyermekétkeztetés igénybevételének rögzítése** a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 4. sz. mellékletében foglaltak figyelembevételével valósult meg, azonban annak dokumentálására nagyobb hangsúlyt, odafigyelést szükséges fektetni a jövőben. A szülői nyilatkozatok, orvosi igazolások, rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról szóló határozatok a helyszínen megtalálhatók. 3 gyermek együttes neveléséről szóló igazolást az intézmény nem kért be a szülőktől, amely pótlása javasolt.

Az **ingyenes szünidei gyermekétkeztetés** megvalósítására a Gyvt. és a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendeletben foglaltak alapján került sor a településen.

A **normatív állami támogatás** felhasználásához és elszámolásához szükséges alapvető dokumentumok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

IV. Javaslatok

Az ellenőrzés a vizsgálat programpontjainak sorrendjében a következő intézkedések végrehajtását javasolja:

1. A belső kontrollrendszer részét képző szabályzatok felülvizsgálatát a jelentés 1. pontjában tett észrevételek alapján célszerű elvégezni, illetve a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 6.§ (3)-(4) bekezdésben előírtak alapján javasolt elkészíteni.
2. A közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetése a Kjt. 5. sz. mellékletben leírtak alapján valósuljon meg, illetve az alkalmazottak besorolása során érvényesüljön a Kjt. 60-66.§-ban és 87/A.§-ban foglaltak.

3. A tűzvédelmi és munkavédelmi oktatás képesítéssel és gyakorlattal rendelkező szakértő általi megtartásáról gondoskodni szükséges.
4. A felvételi és mulasztási napló és a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása során ügyelni szükséges azok pontos vezetésére, javításuk szabályszerű megvalósulására.
5. Az Önkormányzat által működtetett honlap karbantartását, kezelését az Infotv.-ben előírtak alapján célszerű elvégezni.
6. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak érvényesülésére törekedni kell a leltározási tevékenység végrehajtása során.
7. A pénzügyi kontrolltevékenységek ellátása során ügyelni szükséges az Ávr. 59.§-ban foglaltak betartására.

Recsk, 2018. július 24.

Inczédy-Kovács Krisztina
Reg. belső ellenőr

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent L. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350288
KISADÓZÓ

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem és a benne foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ értelmében a kézhezvételtől számított 8 napon belül a jelentésben foglalt megállapításokra írásbeli észrevételt tehetek. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, a nemleges választ határidőn belül jelezni szükséges.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45.§ és 46.§ alapján a szükséges intézkedések végrehajtásaiért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az **elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítünk**. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az **intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámolok** a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen tájékoztatót egyúttal **tájékoztatásul megküldöm a belső ellenőrzési vezető** részére is.

Az **elfogadott intézkedési tervet az ellenőrzött szerv vezetője megküldi a belső ellenőrzési vezető** részére.

Recsk, 2018.....
Nagy Sándor
Nagy Sándor
Polgármester

Kalmárné Kovács Andrea
Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző

Fásiné Fodor Katalin
Fásiné Fodor Katalin
Intézményvezető



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Csengővár óvoda működésének rendszerellenőrzése során valamennyi, a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó olyan dokumentumot /adatot, kimutatást, információt, nyomtatványt, stb./ amelyek szükségesek az adott helyzet, állapot objektív, megalapozott felméréséhez, átadtam a belső ellenőrzés számára.

Kijelentem, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Recsk, 2018.....08.01.

Árnyas István
Intézményvezető
helyettes


Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző


ZÁRADÉK

A BER-01/2018. belső ellenőri jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül

Észrevételt kívánok tenni

Nem kívánok észrevételt tenni

A megfelelő rész aláhúzendó

Tudomásul vesszük, hogy a Bkr. 44.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője - a **belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével** - dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát **nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza** az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Recsk, 2018.....08.01.

Nagy Sándor
Nagy Sándor
Polgármester

Kalmárné Kovács Andrea
Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző

Árnyas István
Fásiné Fodor Katalin
Intézményvezető
helyettes
19




Csengővár Óvoda működésének kockázatelemzése

A belső ellenőrzés a nemzetközi standardok alapján (2110 - kockázatkezelés) végezte az **Óvoda működésének, különös tekintettel a gyermeklétszám alakulásának rendszerellenőrzésével kapcsolatos** kockázatelemzést, amely során **12 kockázatot** azonosított (ld. alábbi táblázat).

Kockázatok értékelése

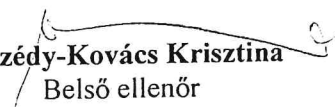
Azon kockázatok, amelyek pontértéke

- 0 és 5 közé esik nem releváns
- 6 és 10 közöttiek eldöntendőek, odafigyelést igényelnek
- 11 és 15 pontot közötti tartományba esnek kritikusnak minősülnek

A fent meghatározott értékelés alapján **2 kritikusnak minősülő kockázatot** talált az ellenőrzés, amelyet kiemelten kezelt a vizsgálat során.

Kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség (1-5)	Hatás (1-5)	Érték (V+2H)	Megjegyzés
Külső kockázatok				
1. Jogszabályoknak való megfelelés, jogszabályok betarthatósága	1	3	7	
Tevékenységi kockázatok				
2. Alapvető dokumentumok naprakészsége, összhangja	3	4	11	Kritikus
3. Szabályzatok megléte, időszerűsége és színvonala	3	4	11	Kritikus
4. Kontrolltevékenységek szabályozása	3	3	9	
5. Szakmai dokumentumok megléte, naprakészsége, folyamatossága	3	3	9	
6. Munkaköri leírások naprakészsége	3	3	9	
7. Megbízható gazdálkodást és pénzkezelést befolyásoló kockázatok	2	3	8	
8. Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	2	3	8	
9. Bizonylatok kezelésével kapcsolatos kockázatok	2	3	8	
10. Nyilvántartások vezetése, naprakészsége	3	3	9	
Emberi erőforrás				
11. Szakmai hozzáértés hiányából eredő kockázat	1	3	7	
12. Jogszabályok ismerete	1	3	7	

Recsk, 2018. június 27.


Inczédy-Kovács Krisztina
 Belső ellenőr
 INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
 3245 Recsk, Szent István út 12
 Tel.: 06-30/364-7812
 Adószám: 67103609-1-30
 Nyilv.sz.: 43350288
 KISADOVÓ

Ellenőrzési program

Csengővár Óvoda működésének rendszerellenőrzése

Az ellenőrzésre a **2011. évi CXCV. törvény 109. §** alapján kiadott, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**, a **2018. évi belső ellenőrzési munkaterv**, valamint a részletes **ellenőrzési program** alapján került sor.

Ellenőrzést végző szerv: Inczedy-Kovács Krisztina, vállalkozó

Ellenőrzött szerv: Recsk Nagyközség Önkormányzata

Csengővár Óvoda

Ellenőrzés tárgya: Óvoda működésének ellenőrzése

A vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működése biztosítja-e a szabályszerű, hatékony, gazdaságos feladatellátást, vagyonvédelmet

Ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés

Vizsgált időszak: 2017. év

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzést végzi: Inczedy-Kovács Krisztina belső ellenőr
(Megbízólevelének száma: BER-09-1/2018)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 20 nap

- kezdésének időpontja: 2018. június 27.
- befejezésének időpontja: 2018. július 24.

Jelentés elkészítésének határideje: 2018. július 27.

Részletes vizsgálati feladatok

- 1. Az intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok megléte, naprakészsége**
 - 1.1. Alapító okirat
 - 1.2. Szervezeti és Működési Szabályzat
 - 1.3. Belső kontrollrendszer működtetése
 - 1.4. Házirend
 - 1.5. Pedagógiai program
 - 1.6. Irat- és adatkezelési szabályzat
 - 1.7. Továbbképzési program
 - 1.8. Humán erőforrás biztosítása
 - 1.9. Munkavédelmi szabályzat
 - 1.10. Tűzvédelmi szabályzat
- 2. Az ellátandó feladatok pénzügyi-gazdasági háttere, a működés hatékonyságának értékelése**
- 3. Óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma**
- 4. Az étkeztetettekre vonatkozó dokumentumok meglévőségének, jogszabályban foglaltak betartásának ellenőrzése**

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Számtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Kttvtv.	Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény
Nkt.	a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény
Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról 1992. évi XXXIII. törvény
Mvt.	a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény
Tvt.	a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény
Lvt.	a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
229/2012. (VIII. 28.) Korm. r.	a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet
20/2012. (VIII. 31.) EMMI r.	a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet
277/1997. (XII. 22.) Korm. r.	a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben résztvevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII.22.) Korm.rendelet
326/2013. (VIII.30.) Korm.rend.	a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm.rendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról alkotott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
30/1996. (XII.6.) BM rend.	a tűzvédelmi szabályzat készítéséről szóló 30/1996. (XII.6.) BM rendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
335/2005. (XII.29.) Korm.rend.	a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet
147/1992 (XI.6.) Korm.rend.	az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm.rendelet

Recsk, 2018. június 27.

Inczédy-KovácsKrisztina
Belső ellenőr

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3246 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43360286
KISADÓZÓ

Ikt. sz.: BER-09-2/2018.

Kalmárné Kovács Andrea jegyző
Nagy Sándor polgármester
Fásiné Fodor Katalin intézményvezető

Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről

Tisztelt Jegyző Asszony! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Intézményvezető Asszony!

Értesítem Önöket, hogy a 2018. évre elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján a „**Csengővár Óvoda működésének rendszerellenőrzésére**” az alábbiak szerint kerül sor.

<u>Az ellenőrzés kezdete:</u>	2018. június 27.
<u>Az ellenőrzés várható befejezése:</u>	2018. július 24.
<u>Az ellenőrzés várható időtartama:</u>	20 ellenőri nap
<u>Jelentés leadás határideje:</u>	2018. július 27.
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működése biztosítja-e a szabályszerű, hatékony, gazdaságos feladatellátást, vagyonvédelmet.
<u>Vizsgált időszak:</u>	2017. év

Az ellenőrzést végzi: Inczedy-Kovács Krisztina, belső ellenőr

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint Recsk Nagyközség Önkormányzat 2018. évre elfogadott belső ellenőrzési munkaterve alapján végzi. Az ellenőrzés végrehajtása a helyszínen, illetve adatbekérés alapján történik. Az ellenőrzés során végrehajtandó feladatokat a belső ellenőr az ellenőrzési program pontjainak megfelelően végzi.

A **helyszíni ellenőrzések** időpontjait és várható időtartamát a vizsgálatvezető előzetesen, annak **megkezdése előtt legalább 3 munkanappal szóban vagy írásban bejelenti** az érintetteknek, kivéve, ha a bejelentés meghíúsítaná az ellenőrzés eredményes lefolytatását.

Kérem, hogy a vizsgálat hatékony elvégzésének elősegítése céljából

- a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani;
- az ellenőrzési témához kapcsolódó iratokba betekintést biztosítani;
- a munkatársakkal való konzultációt lehetővé tenni, és
- az ellenőrzés lefolytatásához szükséges technikai feltételeket megteremteni

szíveskedjenek.

Recsk, 2018. június 20.


IncZedy-Kovács Krisztina
vállalkozó

INCZEDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103609-4-30
Nyilv.sz.: 43350286
KIRADÓZÓ

BER-09-3/2018

Tárgy: Check list

A belső ellenőrzés az alábbi dokumentumok rendelkezésre bocsátását kéri a „*Csengővár Óvoda működésének rendszerellenőrzéséhez* (vizsgált év: 2017. év):

1. Intézmény Alapító okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata
2. Házi rend
3. Nevelési és pedagógiai program
4. Irat- és adatkezelési szabályzat
5. Munkavédelmi szabályzat
6. Tűzvédelmi szabályzat
7. Közalkalmazotti szabályzat
8. Továbbképzési program
9. Személyi dokumentumok (kinevezés, erkölcsi bizonyítvány, munkaköri alkalmassági vizsgálat dok., munkaköri leírás)
10. Munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás dokumentumai
11. Tűzriadó gyakorlat elvégzését igazoló jegyzőkönyv
12. Számviteli politika
13. Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat
14. Pénzkezelési szabályzat
15. Óvodai nevelés és gyermekétkeztetés kormányzati funkció pénzforgalmi kimutatása
16. 2017. évi költségvetési rendelet és zárszámadási rendelet
17. Ellátmánypénztár bizonylatai (szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónapok)
18. Felvételi-mulasztási napló
19. Köznevelési statisztika dokumentuma
20. Sajátos nevelési igényű gyermekek iratai
21. Étkeztetési igénybevételi napló, illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat
22. Szünidei étkeztetés dokumentumai
23. Normatív állami támogatás iratai
24. Kis és nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartása
25. Leltározási és selejtezési tevékenység dokumentumai

Amennyiben további dokumentumokra lesz szükség a belső ellenőrzés során, az időben jelezésre kerül.

Recsk, 2018. június 20.

Inczédy-Kovács Krisztina
vállalkozó

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/384-7812
Adószám: 57103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

Ikt. szám: BER-09-1/2018.

MEGBÍZÓLEVÉL

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 34. §-a, valamint a vállalkozó és Recsk Nagyközség Önkormányzata között 2015.06.03-án BER-4-1/2015 iktatószámon létrejött vállalkozási szerződésben foglaltak alapján megbízom

Inczedy-Kovács Krisztina

vállalkozót

(szül.: 1980. 12. 18., an.: Géczi Piroska,
szig.sz.: 596329RA, regisztrációs száma: 5114057,
adószáma: 67103605-1-30, vállalkozói ny.sz.: 43350286)
lakik: 3245 Recsk, Szent István u. 12. szám alatt)

az alábbi szerv belső ellenőrzésére, valamint a vizsgálatvezetői feladatok ellátására:

<u>Ellenőrzött szerv neve:</u>	Recsk Nagyközség Önkormányzata Csengővár Óvoda
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Rendszerellenőrzés
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Csengővár Óvoda működése
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működése biztosítja-e a szabályszerű, hatékony, gazdaságos feladatellátást, vagyonvédelmet.

A belső ellenőr jogosult Recsk Nagyközség Önkormányzatának, illetve felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésére, feladatát a vonatkozó jogszabályok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint Recsk Nagyközség Önkormányzat 2018. évre elfogadott belső ellenőrzési munkaterve alapján végzi.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Ez a megbízás 2018. június 27-től a lezárt ellenőrzési jelentés leadásáig érvényes.

A megbízott belső ellenőr a megbízólevél felmutatásával egyidejűleg – a személyazonosító igazolványa felmutatásával – köteles személyazonosságának igazolására.

Recsk, 2018. június 20.


Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző

