

# **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Bodolyabér Község Önkormányzat  
és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek  
2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének  
teljesítéséről**

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Bodolyabér Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során az Önkormányzat képviselő-testületének kezdeményezésére került sor.

**a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

*2022. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Bodolyabér Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett. Erre előzetesen 5 ellenőri napot kalkuláltunk. A 2022. évi ellenőrzési terv módosításra nem került, tervezett ellenőrzés elhagyásra, illetőleg új ellenőrzés beemelésére nem került sor.*

*Az alábbi, a tervben szereplő vizsgálat megvalósításra került:*

#### ***A Ligeti Mikrotérség Óvodái és Mini Bölcsődéi működésének és a belső szabályozottság megfelelésének ellenőrzése***

*2022. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.*

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

### ***Tervtől való eltérés indokai***

A tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés. A tanácsadási tevékenységre az év során folyamatosan biztosítottuk a tervezett időkeretet, az elvégzésre került.

**b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők****Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

2005. évtől Bodolyabér Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2022. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

**Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr lehetőség szerint minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

### **Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

### **Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

### **A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

### **Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása**

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

### **c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai**

#### ***A Ligeti Mikrotérség Óvodái és Mini Bölcsődéi működésének és a belső szabályozottság megfelelőségének ellenőrzése***

*Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 3-2022. számú ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Ligeti Mikrotérség Óvodái és Mini Bölcsődéi vonatkozásában kialakításra kerültek-e a gazdálkodási és működési keretek, azt a gyakorlatban is alkalmazzák-e.*

A Társulás fenntartásában működő Óvoda ellenőrzése során arra kerestük a választ, hogy egyrészt az Óvoda működési kereteinek kialakítása megfelelően történt-e, másrészt a működés, gazdálkodás során teljesítik-e a jogszabályok, belső szabályozók által előírtakat.

Az Möt. előírásainak megfelelően az Önkormányzatok képviselő-testületei határozataikba foglaltan döntöttek a Társulás megalapításáról, a Társulást létrehozó társulási megállapodás elfogadásáról. A társulási megállapodás kötelező tartalmi elemeit az Möt. meghatározza. Az ellenőrzés számára átadott, 2020. április 01. óta - az ellenőrzés megkezdésekor - hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **társulási megállapodás** tartalmazza a Társulás működésének és gazdálkodásának szabályozásait.

**podás (továbbiakban: Megállapodás) az Mötv. 93.§-ában előírt kötelező tartalmi elemek mindegyikét tartalmazza.**

A Megállapodásban rögzítésre került, hogy az Önkormányzatok a Társulás, illetve az Óvoda fenntartása, működtetése érdekében hozzájárulást kötelesek fizetni. **Szükségesnek tartjuk, hogy a hozzájárulás megfizetésével kapcsolatosan részletesebb szabályok kerüljenek meghatározásra, ez az ellenőrzés számára átadott szabályozók alapján jelenleg nem áll rendelkezésre.**

A Megállapodásban előírták, hogy Tanács tagjai a **Társulás működéséről a képviselő-testületeik felé évente beszámolnak.** A beszámolási kötelezettség vonatkozásában nem rögzítették a beszámolókra vonatkozó formai és tartalmi követelményeket, határidőket.

**A Társulási célok megvalósítása érdekében számon kérhető kritériumokat, mutatókat viszont nem írtak elő a Megállapodásban. Az ellenőrzés véleménye alapján javasolt olyan mutatók kialakítása, mellyel a Társulás működése, illetve a fenntartott Óvoda működése mérhető.** E mutatókat a gazdaságosság, hatékonyság területére javasolt kialakítani, alkalmazni, ilyen lehet az egy gyermekre jutó költségek/kapott támogatások alakulása, a pedagógusokra jutó költségek/igénybe vehető támogatások stb.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzatok által elfogadott, hatályos Megállapodás az Mötv.- nek megfelelő tartalommal készült.** A fentiekben olvasható kiegészítések, részletesebb szabályozás nem feltétlenül a Megállapodásban kell, hogy megtörténjen, inkább belső szabályozók részeként.

A szabályozottsági keret alapját a Megállapodás megkötésével lefektették az Önkormányzatok, ám a szabályozók köre ennél sokrétűbb. A vonatkozó jogszabályi helyek alapján a Társulás vonatkozásában is el kell készíteni a szervezeti és működési szabályzatot, belső szabályozókban szükséges rendelkezni a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről, illetve rögzíteni szükséges a gazdálkodás során érvényesítendő szabályokat, előírásokat, alkalmazott módszereket.

**Az ellenőrzés számára átadásra került a Társulásra vonatkozó szervezeti és működési szabályzat, melynek kiegészítése és módosítása indokolt.**

Az Óvoda alapító okirata alapján a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat a Hivatal látja az Óvoda tekintetében. Az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a feladatellátásra vonatkozó részletes szabályozás nem történt. Az ellenőrzés véleménye alapján az Áht., Ávr. vonatkozó előírásait figyelembe **véve a Hivatal és Óvoda tekintetében munkamegosztási megállapodásban szükséges rögzíteni a feladatellátás kereteit, rendjét az Ávr. 9. §-a előírásainak megfelelően.**

**A tervezés, gazdálkodási, beszámolási és adatszolgáltatási feladatok ellátására vonatkozó rendet Liget Község Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában rögzítették és gondoskodtak a szabályzat hatályának Társulásra, Óvodára történő kiterjesztéséről is.** Az egyes gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai, az



azért felelősök köre rögzítésre került, viszont **sajátos az Óvodára vonatkozó szabályok nem kerültek meghatározásra**. Ezt pótolni ajánlott, így egyértelművé téve az egyes beszámolási és adatszolgáltatási határidőket, módokat, azok rendjét. Különösen érdemes kitérni a költségvetési támogatások igénylésével, annak évközi módosításával és elszámolásával összefüggő kapcsolattartásra, adatszolgáltatásra és felelősségvállalásra vonatkozó szabályokra a feladatellátásba bevont Óvoda vonatkozásában.

**Az átadott számviteli politika és kapcsolódóan elkészített szabályozókról elmondható, hogy a jogszabályi helyek előírásainak megfelelően készültek, aktualizálnak tekinthetők és teljesítik a Számtv., Áhsz tartalmi előírásait.**

**Az Óvoda belső kontrollrendszeréről szóló szabályozója elkészítéséről gondoskodni szükséges, ennek keretében biztosítani kell a szervezeti integritás sértő események eljárásrendjének, az ellenőrzési nyomvonal elkészítését és rendelkezésre állását is.**

**Az Óvoda alapító okiratának tartalma a tényleges állapotokat tükrözi, rögzíti, ennek megfelelően a Megállapodás és az Óvoda alapító okiratában foglaltak összhangját biztosították.**

Bizonyos az Nkt. 83. § (4) bekezdésében foglalt döntések előtt a Társulásnak további szervezetek véleményét is ki kell kérni. Javasoljuk, hogy az adott szervezet véleményét, annak kikérését minden esetben írásban dokumentálják, lehetőség szerint a Tanács határozataiban is utaljanak erre.

**Az Óvoda SZMSZ-e elkészítésre került, abban az EMMIrend. 4. §-a által meghatározott tartalmi elemek egy kivételtől eltekintve rögzítésre kerültek. Az átadott SZMSZ nem tartalmaz munkakörleírás-mintákat, ezt pótolni szükséges. Az Óvoda SZMSZ-ének legitimációja - noha a jogszabály ennél megengedőbb - a fenntartó által is minden esetben történjen meg, mert az ellenőrzés véleménye alapján annak eldöntése, hogy mi jár többletkötelezettséggel nehezen határozható meg egyértelműen. Az alapító okirata szerinti kormányzati funkciók teljes körét az Óvoda SZMSZ nem rögzíti, így ennek kiegészítéséről intézkedni szükséges.**

Az Óvoda az Nkt., és az EMMIrend. előírásainak megfelelően **elkészítette házirendjét**, melyben a szükséges tartalmi elemek, belső szabályozások rögzítésre kerültek, néhány esetben kitérve a bölcsődei működésre vonatkozó sajátosságokra is. A házirend legitimációja megfelelőnek tekinthető, noha az ellenőrzés véleménye alapján javasolt annak fenntartó általi elfogadása is.

A többcélú intézmény esetében valamennyi nevelési-oktatási feladatot átfogó pedagógiai programot szükséges készíteni. **Az ellenőrzés számára átadott pedagógiai program (hatályos 2019. augusztus 31-től) a szükséges tartalommal készült, de még a jogelőd intézményre vonatkozik, így aktualizálása, a jelen állapotokhoz történő hozzáigazítása szükséges.** Az esélyegyenlőséget szolgáló intézkedések vonatkozásában ajánlott lehet kitérni a helyi esélyegyenlőségi tervben foglaltakra is.

**Az Óvoda adatkezelési, iratkezelési szabályzatai az óvodai sajátosságokra vonatkozó rendelkezésekkel készültek el, viszont az irattári tervet az EMMIrend.-nek megfelelően aktualizálni szükséges.**

Az Óvoda alkalmazottai vonatkozásában is el kell készíteni a munkaköri leírásokat. **Az egyes munkaköri leírások a szükséges tartalommal készültek**, a munkaköri leírásokon a szervezeti változásokból eredő módosításokat át kell vezetni, így a munkáltatóra vonatkozó információkat aktualizálni szükséges, ez nem minden dokumentum vonatkozásában történt meg.

A biztonságos munkavégzés körülményeit a munkáltató köteles meghatározni, megteremteni, illetve a munkavállalóval ismertetni annak szabályait. **Az átadott munkavédelemi szabályzat elkészítésével mindezt teljesítette az Óvoda.**

Az ellenőrzés számára átadásra került az **Óvoda tűzvédelmi szabályzata, mely még a jogelőd intézményre vonatkozik, így aktualizálása ajánlott.** A tűzvédelmi szabályzat a 30/1996. (XII.6.) BM rendelet által előírt tartalommal készült, így ebből a szempontból megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzésekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek beszerzési szabályzatban kell, hogy rögzítsék az Ávr. előírásának megfelelően. A belső ellenőrzés megállapításai szerint **az Óvoda vonatkozásában alkalmazott beszerzésekre vonatkozó szabályozó tartalmilag megfelelőnek ítéltető**, a belső szabályozás a beszerzési eljárások lefolytatásához szükséges belső szabályozást biztosítja, ezzel megteremtve a feladatellátás elméleti keretét.

A belső ellenőrzés számára átadott dokumentum alapján **az Óvoda rendelkezik a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének belső szabályozásával, de az nem írja elő, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni, így ennek rögzítése szükséges a szabályozóban.** A szabályozóban használt „rendszeres időközönként áttekinti” fordulat túlságosan általános és így nem biztosítja ezen tevékenység egyértelmű számon kérhetőségét.

**Az Óvoda 2021/2022. nevelési évre vonatkozó munkatervében részletekbe mérően rögzítették az EMMIrend.-ben előírtakat.** Az Óvoda elkészült munkaterve vonatkozásában biztosították a nevelőtestület, a szülői munkaközösség véleményezési jogát, a Tanács általi megismerésről nem állt rendelkezésre dokumentáció, ezt is indokoltnak tartjuk biztosítani a későbbiekben.

**Az intézményvezető a munkaterv alapján beszámolót készített a 2021/2022. nevelési évben végzett szakmai munkáról, elvégzett feladatokról, a tárgyi feltételek rendelkezésre állásáról. A beszámoló elfogadásáról az ellenőrzés számára átadásra került a tanácsi határozat.** Indokoltnak tartjuk, hogy az Óvoda vezetője számára egyértelmű beszámolási rendet (határidő, tartalom, beszámolási időszak) írjon elő a Tanács.

Az Óvoda legfontosabb adatainak vezetésére szolgáló **óvodai törzskönyvet a 2021/2022. nevelési év vonatkozásában is kitöltötték**, az intézményvezető hitelesítette azokat. **A felvételi előjegyzési napló a jogszabály által előírt adattartalommal készült, az egyes információk**, adatok jellemzően felvezetésre kerültek, a keltezesek minden esetben megtalálhatók az egyes események vonatkozásában. **A pontos, precíz vezetés, a teljes körű adattartalom a véletlenszerűen választott óvodai felvételi és mulasztási napló esetében biztosítva volt.** A felvételi előjegyzési napló, valamint a felvételi és mulasztási napló összhangját biztosították, a felvételt nyert gyermekek mindegyike megtalálható volt a naplóban.

A nevelőmunka tervezésének dokumentálását szolgáló, a véletlenszerűen választott **óvodai csoportnapló** alapján szintén elkészítették, vezették. Ennek tartalma a vonatkozó jogszabályi helyeknek megfelelő volt, **a felvételi és mulasztási napló, valamint a csoportnapló tartalmi összhangja biztosítva volt.**

Az Óvoda éves költségvetési beszámolóit a Hivatal elkészítette. Az Óvoda gazdálkodásáról szóló beszámolókat a Tanács az átadott határozatok alapján 2021. évre vonatkozóan elfogadta, a jogszabályi határidők betartásra kerültek.

A Megállapodásban foglaltak alapján a Tanács tagjai a képviselő-testületeik felé évente egyszer beszámolási kötelezettséggel bírnak a Társulás működését illetően. **Szükségesnek tarjuk, hogy egyértelműen kerüljön meghatározásra a Tanács tagjai által teljesítendő beszámolási kötelezettség rendje, így jobban biztosítva az átláthatóságot.**

A beszámolási feladatokhoz kapcsolódik a költségvetési támogatások igénylése, azok elszámolásával kapcsolatos feladatok ellátása is, mely a Hivatal feladata. A költségvetési támogatások igénybevételeinek alapját képező mutatószámok ellenőrzését viszont nem végezték el, miként fenntartói ellenőrzéseket sem végeztek. **Javasoljuk, hogy a Társulás éljen az Nkt. adta jogával és időközönként végezzen ellenőrzést az Óvodánál, különösen a költségvetési támogatások igénylését megalapozó mutatók vonatkozásában.**

A kérhető térítési díjak mértékéről (a székhely település képviselő-testületének vonatkozó rendelete) minden esetben határozatot hoztak az érintettek. Az Óvodába történő felvételre, a felvételi időkre vonatkozó Tanácsi határozat elfogadásra került. Az EMMIrend. 3. § (7) bekezdése alapján a nyári zárva tartásról szóló döntésről szóló tájékoztatást legkésőbb február 15-ig teljesíteni kell, az erről szóló határozatok nem kerültek átadásra az ellenőrzés számára, miként éves nyitvatartási időről szóló határozatok sem.

Az adott nevelési évben indítható csoportok számáról szóló külön határozat szintén nem készült - az Óvoda alapító okirata és egyéb dokumentumaiban megtalálható a csoportokról szóló rendelkezés -, szintén nem áll rendelkezésre határozat a csoportlétszám eltérésének lehetőségéről.

Az egyes óvodai dokumentumok ellenőrzés számára átadott példányain nem volt megtalálható a fenntartó jóváhagyása, miként Tanács általi elfogadásról sem áll rendelkezésre határozat. **Javasolt, hogy az Óvoda SZMSZ-e, házirendje, pedagógiai**



programja tartalmazza a Tanács elnökének aláírását, vagyis az egyetértés ki-nyilvánítását. Ennek érdekében egyértelmű szabályozás szükséges, hogy a Tanács elnöke milyen esetekben járhat el a Társulás mint fenntartó nevében, vagy határozati formában szükséges dönteni az Nkt. által előírtakról.

### **Kiemelt megállapítások**

**Az ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzatok által elfogadott, hatályos Megállapodás az Möt.-nek megfelelő tartalommal készült.**

**Az átadott számviteli politika és kapcsolódóan elkészített szabályozókról elmondható, hogy a jogszabályi helyek előírásainak megfelelően készültek, aktualizáltnak tekinthetők és teljesítik a Számtv., Áhsz tartalmi előírásait.**

**A szabályozottságot a Társulás tekintetében részben megfelelőnek értékeljük, a jelentésben szereplő javaslatok alapján intézkedések megtétele szükséges. Az Óvoda tekintetében a gazdálkodási-számviteli terület belső szabályozása megtörtént, az a jogszabályi helyek előírásait figyelembe véve megfelelőnek értékelhető, ugyanakkor a Hivatal és Óvoda közötti munkamegosztás rendjét szabályozni indokolt. Az Óvoda belső kontrollrendszer területét érintő belső szabályozását teljeskörűen biztosítani szükséges, ezt az átadott dokumentumok alapján nem megfelelőnek értékeljük.**

**Az Óvoda alapidokumentumai, ágazati jogszabályok előírásai szerinti szabályozottságát részben megfelelőnek tartjuk, az egyes szabályozók módosítása, átdolgozás, a jelentésben foglalt megállapítások alapján indokolt.**

**Az óvodai működés szakmai dokumentumainak vezetését, a működés dokumentáltságát az ellenőrzés alá vont 2021/2022. nevelési évben biztosították, e feladatok elvégzését az ellenőrzés megfelelőnek értékeli.**

**A fenti megállapítások alapján az Óvoda működésének Tanács általi kontrollját részben megfelelőnek értékeljük, a hiányosságok megszüntetése, az alkalmazott gyakorlat szabályossága érdekében intézkedések megtétele szükséges.**

**Összességében megállapítható, hogy a vizsgálattal érintett belső szabályozó köre jellemzően rendelkezésre áll, de néhány esetben intézkedni szükséges azok elkészítéséről, így biztosítva a szabályos feladatellátás szabályozottsági keretének meglétét. Ennek érdekében intézkedni szükséges az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok végrehajtásáról. A hiányosságok okán a terület kontrollját részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés a vizsgált időszak vonatkozásában.**

## Javaslatok

A Megállapodás alapján az óvodai nevelést és mini bölcsődei ellátást az Önkormányzatok a közigazgatási területükön kívülről érkezők számára is biztosíthatják, az erre az estre járó hozzájárulásról való döntés rendjét részletesen szabályozni ajánlott, mely nem történt meg.

A Megállapodásban rögzítésre került, hogy az Önkormányzatok a Társulás, illetve az Óvoda fenntartása, működtetése érdekében hozzájárulást kötelesek fizetni. Szükségesnek tartjuk, hogy a hozzájárulás megfizetésével kapcsolatosan részletesebb szabályok kerüljenek meghatározásra, ez az ellenőrzés számára átadott szabályozók alapján jelenleg nem áll rendelkezésre. A részletes szabályozás során térjenek ki arra, hogy a hozzájárulás kalkulálása milyen mutatók, mely időállapota alapján kerül sor, a megfizetés milyen határidőig történik.

Javasoljuk, hogy időközönként a Tanács vizsgálja a Társulásba vitt vagyon, a vagyonyilvántartás gyakorlatát, szabályosságát.

A beszámolás rendjének részletes rögzítése ajánlott, meghatározva a Tanács felé történő beszámolás részletszabályait is, kitérve az Óvoda által teljesítendő beszámolási kötelezettségre is. Az ellenőrzés véleménye alapján javasolt olyan mutatók kialakítása, mellyel a Társulás működése, illetve a fenntartott Óvoda működése mérhető.

A Társulási SZMSZ módosítása során biztosítani szükséges a Megállapodással való tartalmi összhangját. Javasolt, hogy a hivatali SZMSZ-ben is kerüljön egyértelműen rögzítésre, hogy a Társulás tekintetében ellátja a munkaszervezeti feladatokat, hivatali teendőket.

Az ellenőrzés véleménye alapján a Hivatal és Óvoda tekintetében munkamegosztási megállapodásban szükséges rögzíteni a feladatellátás kereteit, rendjét.

Az egyes gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai, az azért felelősök köre rögzítésre került, viszont sajátos az Óvodára vonatkozó szabályok nem kerültek meghatározásra. Ezt pótolni ajánlott, így egyértelművé téve az egyes beszámolási és adatszolgáltatási határidőket, módokat, azok rendjét. Különösen érdemes kitérni a költségvetési támogatások igénylésével, annak évközi módosításával és elszámolásával összefüggő kapcsolattartásra, adatszolgáltatásra és felelősségvállalásra vonatkozó szabályokra a feladatellátásba bevont Óvoda vonatkozásában.

Javasolt, hogy a számviteli politika keretében kialakított szabályzataikban határozzanak meg olyan - a társulásos működéssel kapcsolatos - sajátos szabályokat, melyek az Önkormányzatok által befizetett hozzájárulások nyilvántartására és az ehhez kapcsolódó egyeztetések elvégzésére vonatkozóan is biztosítják az eljárásrendet. Az Önkormányzatok által fizetett hozzájárulás részletszabályairól rendelkezni szükséges. Ennek keretén belül kerüljön meghatározásra a vetítési alap időállapota, a hozzájárulás összegéről való tájékoztatás rendje, a fizetési határidők, a készítenő kimutatások köre.

Az Óvoda belső kontrollrendszeréről szóló szabályozója elkészítéséről gondoskodni szükséges, ennek keretében biztosítani kell a szervezeti integritás sértő események eljárásrendjének, az ellenőrzési nyomvonal elkészítését és rendelkezésre állását is.

Az alapító okirata szerinti kormányzati funkciók teljes körét az Óvoda SZMSZ nem rögzíti, így ennek kiegészítéséről intézkedni szükséges.

Az ellenőrzés számára átadott pedagógiai program a szükséges tartalommal készült, de még a jogelőd intézményre vonatkozik, így aktualizálása, a jelen állapotokhoz történő hozzáigazítása szükséges.

Az Óvoda adatkezelési, iratkezelési szabályzatai az óvodai sajátosságokra vonatkozó rendelkezésekkel készültek el, viszont az irattári tervet az EMMIrend.-nek megfelelően aktualizálni szükséges.

Az ellenőrzés számára átadásra került az Óvoda tűzvédelmi szabályzata, mely még a jogelőd intézményre vonatkozik, így aktualizálása ajánlott.

A belső ellenőrzés számára átadott dokumentum alapján az Óvoda rendelkezik a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének belső szabályozásával, de az nem írja elő, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni, így ennek rögzítése szükséges a szabályozóban.

Javasoljuk, hogy a Társulás éljen az Nkt. adta jogával és időközönként végezzen ellenőrzést az Óvodánál, különösen a költségvetési támogatások igénylését megalapozó mutatók vonatkozásában.

Szükségesnek tarjuk, hogy egyértelműen kerüljön meghatározásra a Tanács tagjai által teljesítendő beszámolási kötelezettség rendje, így jobban biztosítva az átláthatóságot.

Javasolt, hogy az Óvoda SZMSZ-e, házirendje, pedagógiai programja tartalmazza a Tanács elnökének aláírását, vagyis az egyetértés kinyilvánítását.

**d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

**e) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok az ellenőrzések alapján)**

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya), de a lehetőségekhez mérten rendelkezésre áll az egyes feladatokat-ellátó szakember. A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére jellemzően figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben ugyan tapasztalhatók hiányosságok, de ezek megszüntetésére törekednek. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekednek. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működnek, de azokban kisebb-nagyobb hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított a gyakorlatban. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok.

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.



## II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

### a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

#### Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési tervet az érintettek a jelen éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem készítettek, küldtek meg a belső ellenőrzési egység számára.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót jelen összefoglaló elkészültéig nem készített.

### b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2023. február 13.

  
Káprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető



