

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2022.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2022. –i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata című, 2020 – 2021. költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt az ellenőrzött intézmény nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az intézményvezető és az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatója intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2022. február 14.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda
működésén belül gazdálkodásának szabályszerűsége, szabályossága, gazdaságossága,
hatékonysága és eredményessége

Iktatószám: HI/3/6/2021

Ellenőrzés száma: HI/3/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodánál** 2021. IV. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésén belül a gazdálkodásának ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az intézmény működésén belül a gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Intézmény alapító okiratának, Szervezeti és Működési Szabályzatának meglétét, tartalmát
- Az intézmény szervezetét, működését
- Gazdálkodás szabályozottságát
- Belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, fejlesztését
- Az elemi költségvetés összeállításának és az elemi költségvetés módosításának jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát
- A költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek megfelelő összeállítását
- Leltározás szabályozottságát, végrehajtását
- A munkaerő létszám tervezését az ellátandó feladatokkal való összhangját, a besorolások, bérek megállapításának helyességét
- Készpénzkezelés szabályozottságát, végrehajtását

- Informatikai rendszer működését, szabályozottságát
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda MÁK által bejegyzett alapító okirattal, Képviselő-testület által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.
- A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás szerint látja el az Egyesített Óvoda gazdálkodási feladatait.
- Az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt, szükséges szabályzatok többségével az intézmény rendelkezik, azonban

- a Vezetékes és mobil telefonok használati szabályzata nem tartalmazza a vezetékes telefon használatára vonatkozó előírásokat,
- nem szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, valamint
- a meglévő szabályozások megismerési nyilatkozatot nem tartalmaznak.

Az Óvodára kiterjesztett hatályú számviteli politikát és annak keretében elkészítendő szabályzatokat, számlarendet – az önköltségszámítási szabályzat kivételével – a HGSZI készítette. Önköltségszámítási szabályzat készítése nem indokolt, mivel az intézmény nem folytat bevételt eredményező tevékenységet.

- Belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése:
 - Kontrollkörnyezet kialakítása: Az intézmény belső kontrollrendszer szabályzattal rendelkezik, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, szabályozták az integritást sértő eseményekre vonatkozóan követendő eljárásrendet. Hiányosság, hogy az ellenőrzési nyomvonal nincs összhangban a belső kontrollrendszer szabályzat 2. pontjában meghatározottakkal.
 - Integrált kockázatkezelési rendszer: a rendszer működésének eljárásrendjét szabályozták, azonban működése hiányos, mivel nem mérték fel a tevékenységben rejlő kockázatokat, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése nem történt meg.
 - Kontrolltevékenységek: az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat a HGSZI kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzata tartalmazza. A gazdálkodási jogkörök feladatköri elkülönítése megtörtént. A gazdasági döntések jóváhagyása, ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása biztosított volt.
 - Információs és kommunikációs rendszer: az intézmény eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek.
 - Nyomon követési rendszer: a költségvetési szerv vezetője a monitoring rendszert kialakította. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósult, azonban eseti nyomon követést dokumentáltan nem végeztek.

Az intézményvezető a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről tett nyilatkozatát a 2020. éves költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldte.

- A belső kontrollrendszer témakörében 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. § szerinti továbbképzési kötelezettségét az óvodavezető 2021. évben teljesítette.
- Az Óvoda a 2021. évi költségvetés előkészítésében a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és a Polgármesteri Hivatal által kiadott költségvetés előkészítésének szempontjai figyelembevételével vett részt.

Az intézmény 2021. évi elemi költségvetése a Képviselő-testület 3/2021. (I. 28.) költségvetési rendeletében az Óvodára meghatározott előirányzatokkal egyezően készült el. Az előirányzat nyilvántartás az elemi költségvetéssel, valamint kiemelt előirányzatonként a költségvetési rendelettel egyezően tartalmazza az Óvoda 2021. évi eredeti előirányzatait.
- Az elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és irányító szerv előírásainak megfelelően, az együttműködési megállapodásban foglaltak szerint jártak el.

Az eredeti és módosított előirányzatokról vezetett analitikus nyilvántartás a főkönyvi könyvelés adataival egyezett.
- Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak részére a meghatalmazásokat kiadták.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP rendszerben vezetik.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás megfelelő információt biztosít az intézmény előirányzatairól, azok felhasználásáról.

Az előirányzat felhasználás szabályosságának okmányellenőrzése alapján megállapított hiányosság volt, hogy

 - nem minden gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személy a nyilvántartás szerinti aláírás minta szerint igazolta a jogkör gyakorlását,
 - egy tételnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt,
 - egy partnertől az átláthatósági nyilatkozat hiányzott,
 - a beszerzési szabályzatban meghatározott számú árajánlatot néhány esetben nem kérték be.
- Az intézmény 2020. évi beszámoló mérlegadatai ellenőrzésének alapján tett megállapítások:
 - Immateriális javak mérlegsor adata főkönyvvel, analitikával, 15-ös űrlap adatával egyezik, leltárral alátámasztott. Tárgyévi növekedések nyilvántartásba vétele megfelelően történt.
 - Tárgyi eszközök mérlegsor adata főkönyvvel, analitikával, 15-ös űrlap adatával egyezik, leltárral alátámasztott. Tárgyévi növekedések nyilvántartásba vétele számlákkal, aktiválási jegyzőkönyvekkel egyezően történt. Csökkenésként selejtezést számoltak el, amiről a szükséges bizonylatok rendelkezésre álltak.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok intézménynél történő kimutatása és mérleg adata nem felel meg az Áhsz 10. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve.

 - Pénzeszközök mérlegsor kimutatása megfelelő, főkönyvvel, pénztárjelentéssel, számlakivonattal egyező, leltárral alátámasztott.

- Követelések: követelést nem mutattak ki, a követelés jellegű sajátos elszámolások főkönyvvel egyezett, név szerinti kimutatással, leltárral alátámasztott.
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérleg soron és főkönyvben kimutatott értéket az adószámla kivonat Áfa adónem egyenlege nem támasztja alá.
A december havi illetmények, munkabérek kimutatása indokolt és dokumentumokkal igazolt, leltárral alátámasztott volt.
- Aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke főkönyvvel, analitikával egyező, leltárral alátámasztott.
- A saját tőke mérleg sorok kimutatása a számviteli jogszabályoknak megfelelő volt.
- Kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások kimutatása megfelelő, főkönyvvel, analitikával egyező, leltárral alátámasztott volt.
- A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan teljeskörű leltárt állítottak össze, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Egyesített Óvoda mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött. A leltározás szabályozott. A leltározás előkészítése, végrehajtása, kiértékelése a szabályzatban foglaltaknak megfelelő volt. Leltáreltérést nem mutattak ki. Hiányosság, hogy a leltár dokumentumok számozva, szigorú számadású nyomtatványként nyilvántartva nem voltak.
- Az Óvoda vezetője önálló bérgazdálkodási jogkört gyakorol.
Az intézmény dolgozói létszáma az SZMSZ-ben és költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelel.
Az óvodapedagógus és a nem pedagógus munkakörben foglalkoztatottak létszáma a Köznev. tv-ben előírt szükséges létszámnak, megfelelő.
Az intézménynél kollektív szerződés van, azonban az a pótlékok között nem tartalmazza a nem pedagógus munkakörben foglalkoztatottak részére megállapított és folyósított 1.000 Ft/hó egyéb pótlékot.
A dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfelelnek, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeznek.
Hiányosság, hogy a dajka munkakörben foglalkoztatott dolgozónál a fizetési fokozatok megállapítása nem a Kjt-ben foglaltaknak megfelelően történt.
- Az intézmény házipénztári pénzkezelését a HGSZI a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően végzi. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Hiányosság, hogy a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzése nem szabályozott.
Az elvégzett pénztárrovanacs során az előtalált készpénz összege egyezett az aktuális pénztárjelentés záróegyenlegével.
Az Óvodában pénzkezelő hely a HGSZI pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően működik. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Hiányosság, hogy a pénzkezelési feladatokat ellátó dolgozó a pénzkezelő felelősségére vonatkozó nyilatkozatát megbízása nem tartalmazza.
Az elvégzett ellenőrzés során az előtalált készpénz összege egyezett a házipénztári nyilvántartás szerinti utólagos elszámolásra kiadott összeggel.
- Az Óvoda informatikai stratégiával és üzletmenet folytonossági tervvel, valamint katasztrófa-elhárítási tervvel nem rendelkezik. Informatikai Biztonsági Szabályzatának aktualizálása

szükséges a kiadása óta bekövetkezett szervezeti változások miatt. A pénzügyi-számviteli területen dolgozók munkaköri leírásai informatikai feladataikat nem tartalmazzák.

A rendszergazdai feladatokat megbízással külső szolgáltató látja el. Dolgozók informatikai képzését a rendszergazda végezte.

Az informatikai rendszer fizikai- és vírusvédelme megoldott.

A mentések végrehajtása szabályozott, azonban a szabályozást követően bekövetkezett szervezeti változások miatt aktualizálásra szorul.

A használatban lévő programokról elektronikusan vezetnek nyilvántartást.

Az adatkezelés, valamint a személyes adatok kezelésével összefüggő tevékenységek szabályozása megtörtént.

- Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény által készített intézkedési tervben meghatározott, még időszerű feladatokat nagyrészt végrehajtották. Hiányosság, hogy az Informatikai Biztonsági Szabályzat aktualizálása nem történt meg.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Az intézménynek az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján gazdálkodása szabályozottságának teljessé tétele érdekében szabályozni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, a vezetékes és mobil telefonok használati szabályzatát ki kell egészíteni a vezetékes telefon használatának szabályozásával, valamint a szabályzatokban foglaltak megismeréséről a dolgozóknak nyilatkozniuk kell.
- Az intézmény belső kontrollrendszerének megfelelő működése érdekében szükséges:
 - a szervezet ellenőrzési nyomvonalát a belső kontrollrendszer szabályzatban foglaltakkal összhangba hozni,
 - el kell készíteni a folyamatok feltérképezését, leírását,
 - a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat fel kell mérni, meg kell határozni a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
 - szervezeti felelőst kell kijelölni az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
 - az operatív tevékenységek keretében eseti nyomon követést is végezni kell.
- Az előirányzat felhasználás során figyelmet kell fordítani a jogszabályokban és helyi szabályozásban foglaltak betartására.
- A 2020. évi költségvetési beszámoló a 4/2013 Korm. rendeletnek megfelelően készült. Figyelmet kell fordítani arra, hogy ha az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, azok az Áhsz 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki. Az előzetesen felszámított és a fizetendő Áfa értékét a 38/2013 NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően kell könyvelni és a mérlegben kimutatni.
- A mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. §-ában foglaltaknak megfelelő leltárt állítottak össze. Javasolom, hogy a leltárbizonylatokat szigorú számadású nyomtatványként vegyék nyilvántartásba.

- Az intézmény dolgozói létszáma a Köznev.tv-ben előírt szükséges létszámnak megfelelt. Javaslom, hogy a dolgozók megállapított közalkalmazotti jogviszony eszmei kezdetét – a Kjt-ben foglaltaknak figyelembevételével – vizsgálják felül.
- Javaslom az Egyesített Óvoda házipénztára és pénzkezelő helyei szabályozásának konkretizálását a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozóan.
Az Óvodában működő pénzkezelő helyen ellátmány kezelésével megbízott dolgozónak felelősségvállalási nyilatkozatot kell tennie.
- Az Óvoda informatikai rendszerének megfelelő és biztonságos működése érdekében javaslom informatikai stratégia, üzletmenet folytonossági terv, katasztrófa-elhárítási terv készítését, valamint az IBSZ aktualizálását, azok dolgozókkal történő megismertetését. Indokolt a pénzügyi-számviteli területen dolgozók munkaköri leírásainak informatikai feladataikkal történő kiegészítése.
- A 2018. évben az intézménynél végrehajtott rendszerellenőrzés utóellenőrzésének tapasztalatai alapján továbbra is szükséges az Informatikai Biztonsági Szabályzat aktualizálása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2022. január 13.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. 12. sz. 1.
Adószám: 11150776-2-08
Cégjegyzékszám: 01-09-000676
Számlaszám: 60900061-99605462
Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HI/3/5/2021

Ellenőrzés száma: HI/3/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága,
hatékonysága**

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda

Debrecen, 2021. december 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Informatikai rendszer-tesztelési eljárások

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról, 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról, 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről, az ellenőrzött intézmény gazdálkodását meghatározó helyi szabályzatok

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. – 2021. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. november 15. – 2021. november 22.

VIZSGÁLATVEZETŐ: Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY: 8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A Magyar Államkincstár a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodát a 376710 törzskönyvi azonosító számon a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyezte.

Az intézmény hatályos alapító okiratát 2016. 11. 17-én Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 164/2016 sz. határozatával hagyta jóvá. A polgármester aláírásával hitelesített, jóváhagyott alapító okirat az intézménynél rendelkezésre áll.

Az alapító okirat tartalma az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31) kormányrendeletnek és a valóságnak megfelelő, módosítást jelenleg nem igényel.

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda 2018. 09. 30-án kelt hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik. Az SZMSZ jóváhagyása a Képviselő-testület részéről megtörtént.

Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 2018. 12. 20-i ülésén 215/2018. (XII. 20.) Képviselő-testületi határozatával elfogadta.

A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza:

- az intézmény ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
- azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét.

Az intézmény a Képviselő-testület döntése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait az ellenőrzés időpontjában a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény (HGSZI) látta el.

Az intézmény és a HGSZI vezetője az Ávr-ben meghatározott tartalmú, a feladatok és felelősségvállalás részletes szabályait tartalmazó jelenleg hatályos munkamegosztási megállapodását aláírta, azt Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46 § (4) bekezdése alapján – tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Kormányrendeletre – 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozatával jóváhagyta.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásának ellenőrzése:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a költségvetési szerv vezetője által aláírt alábbi szabályzatokkal a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda az alábbiak szerint rendelkezik:

- A tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a gazdasági szervezet feladatait ellátó HGSZI Gazdálkodási szabályzata tartalmazza, aminek jóváhagyását a HGSZI igazgatója és az Egyesített Óvoda vezetője is aláírta.
- Beszerzések lebonyolításának szabályzatával;
- Kiküldetési szabályzattal;
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzattal;
- Reprezentációs kiadások szabályzattal;
- Gépjárművek igénybevételének szabályzata az intézmény dolgozóinak saját gépjármű hivatali célú használatát tartalmazza, ami a kiküldetési szabályzatban már szabályozva van. Hivatali gépjármű nincs, így nincs szükség szabályozásra.
- Vezetékes és mobil telefonok használati szabályzattal az intézmény rendelkezik, azonban a vezetékes telefon használatára vonatkozó szabályozást nem tartalmazza.
- Iratkezelési szabályzattal.
- Hiányosság:
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az intézmény nem szabályozta
 - a meglévő intézményi szabályozások megismerési nyilatkozatot nem tartalmaznak
- Helyiségek és berendezések használatának szabályzata

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint az Egyesített Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény **számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel** rendelkezik, melyek hatályát kiterjesztette az Egyesített Óvodára is. Önköltségszámítási szabályzattal az intézmény nem rendelkezik, mivel nem folytat bevételt eredményező tevékenységet.

A HGSZI által készített, Egyesített Óvodára is kiterjesztett hatályú számviteli politikát és annak keretében elkészített szabályzatokat jóváhagyta Nagyné Dede Adél igazgató, valamint Nagy Marianna óvodavezető.

Belső kontroll rendszer kialakítása, működtetése:

Kontrollkörnyezet kialakítása:

- Az intézmény belső kontrollrendszer szabályzattal rendelkezik. A szervezet ellenőrzési nyomvonal a belső kontrollrendszer szabályzat 1. sz. melléklete. Hiányosság, hogy az ellenőrzési nyomvonal nincs összhangban a szabályzat 2. pontjában meghatározottakkal, a folyamatok feltérképezése és leírása nem készült el.
- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét rögzítették.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- Az intézmény integrált kockázatkezelési eljárásrend szabályzata 2020. szeptember 1-től hatályos.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének hiányosságai:
 - Nem történt meg a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása;
 - Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját;
 - A költségvetési szerv vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek:

- A gazdálkodással – így különösen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos, Egyesített Óvodára is kiterjesztett hatályú előírásokat a HGSZI gazdálkodási szabályzata tartalmazza.
- A gazdálkodási jogkörök feladatköri elkülönítésével biztosították az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások megfelelő végzését
- A gazdasági döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése biztosított volt.
- A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálattal és beszámolóval a gazdasági események elszámolása biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Az intézmény eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Oktatási Hivatal KIR közzétételi listáján, azonban a közzétételi lista utolsó intézményi frissítésének dátuma: 2018. 11. 16.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer szabályzat részeként kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.
- Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósul.
- Hiányosság, hogy az operatív tevékenységek keretében eseti nyomon követést dokumentáltan nem végeznek.
- Az intézményvezető nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozatot a 2020. éves költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldte. A polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a vezetői nyilatkozatot a képviselő-testület elé terjesztette.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. § szerinti, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségét az óvodavezető 2021. évben teljesítette.

A költségvetés tervezésének, jóváhagyásának, az elemi költségvetés összeállításának vizsgálata:

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött, Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete által jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak megfelelően az Egyesített Óvoda a HGSZI dolgozóinak közreműködésével – a Polgármesteri Hivatal 2021. évi költségvetés előkészítésének szempontjai alapján – elkészítette az intézmény költségvetési javaslatát és ahhoz kapcsolódó szöveges indoklását.

Az óvodavezető és a HGSZI gazdasági vezetője által aláírt 2021. évi költségvetési javaslatot a Polgármesteri Hivatalnak leadták.

A vírushelyzetre tekintettel a gazdasági- és szakirodákkal személyes egyeztetés nem volt.

A Képviselő-testület elé terjesztendő – módosított – 2021. évi eredeti költségvetési előirányzatokat kötelező és önként vállalt feladatok bontásban 2021. január 20-n készült ügyirat tartalmazta. Az intézménynek önként vállalt feladata nem volt.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 3/2021. (I. 28.) önkormányzati rendeletében döntött az Önkormányzat – ezen belül a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda – 2021. évi költségvetéséről.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének adatai alapján készült el az intézmény 2021. évi elemi költségvetése, melynek 2021. 03. 12-n a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda általi átvételéről jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyv alapján: a felülvizsgálat során hibát nem tapasztaltak.

Az eredeti előirányzat nyilvántartásba vételéről számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat készült.

A HGSZI által vezetett előirányzat nyilvántartás az elemi költségvetéssel, valamint kiemelt előirányzatonként a költségvetési rendelettel egyezően tartalmazza a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda 2021. évi eredeti előirányzatait.

Az előirányzat nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben az eredeti előirányzatok egyeznek.

Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése:

Az előirányzatok megváltoztatásával, évközi nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat, eljárásrendet az együttműködés rendjéről kötött megállapodás tartalmazza. A megállapodás tartalmazza, hogy az Óvoda vezetője – előzetesen a HGSZI gazdasági vezetőjével egyeztetve – írásban kezdeményezi a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája felé a saját hatáskörű módosításokat, átcsoportosításokat.

Az ellenőrzött 2020. évi előirányzat módosítások, átcsoportosítások ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A saját hatáskörű előirányzat megváltoztatásokat az óvodavezető, illetve az óvodavezető és a HGSZI igazgatója közösen kezdeményezte.
- Az irányító szervi hatáskörben végrehajtott módosításokról a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája tájékoztatta az intézményt és a HGSZI-t.

- Az irányító szervi hatáskörű előirányzat változásokat önkormányzati rendelet, képviselő-testületi határozat, polgármesteri határozat támasztotta alá.
- Az előirányzat módosításokról számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatok készültek.
- Az eredeti és módosított előirányzatokról vezetett analitikus nyilvántartás a főkönyvi nyilvántartás adataival egyezett.

Előirányzat-felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése:

Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása a HGSZI gazdálkodási szabályzatában szabályozott, a jogkörök gyakorlására jogosultakat kijelölték.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak részére a meghatalmazásokat kiadták.

Az elvégzett okmányellenőrzés alapján megállapítottam, hogy az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket az arra jogosultak a jogszabályoknak megfelelően gyakorolják.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP rendszerben végzik.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás megfelelő információt biztosít az intézmény előirányzatairól, azok felhasználásáról.

Az előirányzat-felhasználás szabályossága az OTP Banknál vezetett 11738084–15376714 pénzforgalmi számla és a házipénztár 2021. szeptember havi forgalmát alátámasztó bizonylatok alapján került ellenőrzésre.

Megállapításra került:

- Az okmányok rendezettek.
- Az utalványrendeletek a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott tartalommal készültek.
- A gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak – az alábbi hiányosságokon kívül – a jogszabályban foglaltaknak megfelelően gyakorolták:
 - Vértesi Károlyné óvodavezető helyettes utalványozói-, Labanczné Jakab Andrea tagóvodavezető teljesítésigazolói-, Pappné Kun Csilla pénztáros érvényesítési jogkörét nem a jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás szerinti aláírásmintájának alkalmazásával gyakorolta.
 - Az ellenőrzött pénzforgalmi számlaforgalom bizonylatainak ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy 2 tétel kifizetése teljesítésigazolás nélkül történt (131/2021 bankszámlakivonat: jubileumi jutalom, 148/2021 bankszámlakivonat: Cafetéria 2021/II. egy személy részére).
- Az ellenőrzött időszak házipénztári pénzforgalmi bizonylatainak ellenőrzése alapján megállapított hiányosság, hogy
 - 3 tétel kifizetése nem a pénztárbizonylaton ügyfélként feltüntetett dolgozó részére történt, az átvevő meghatalmazása csatolva nem volt (2021. szeptember 10-n és 16-n munkába járási költségek, 2021. szeptember 02-n JEC-számla).
 - 1 tételnél a teljesítés igazoló aláírása nem volt azonosítható (2021. 09. 03., Mentavill Kft 3.350 Ft-os számla).

- Az ellenőrzött időszak pénzforgalmához szükséges írásba foglalt kötelezettségvállalási dokumentumok, valamint a beszerzési szabályzat szerint szükséges árajánlatok meglétének, tartalmának ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságokat állapítottam meg:
 - Gondolkodj Egészségesen! Alapítvány-nyal 2021. 08. 27-n továbbképzési szerződés megkötése pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt, valamint a beszerzési szabályzat szerint szerződés szerinti 900.000 Ft összeghez 3 árajánlat beszerzése volt szükséges, ami nem állt rendelkezésre;
 - ProgÜgy Kft-től vírusirtó program beszerzéséhez a partnertől átláthatósági nyilatkozat hiányzik;
 - Dr. Pinczés Róbert Ügyvédi Irodával 2020. 04. 17-n, a ProgÜgy Kft-vel 2016. 08. 01-n kötött megbízási szerződésekhez 3 db árajánlat, a NETFORM BT-vel 2007. 12. 01-n kötött szerződéshez 1 db árajánlat beszerzése volt szükséges, ami nem állt rendelkezésre.

A 2020 évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése:

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda 2020. évi költségvetési beszámolója 2021. március 11-n készült el. Aláírása megfelelő: a szerv vezetőjeként Nagy Marianna óvodavezető, a szerv gazdasági vezetőjeként az intézmény gazdasági feladatait ellátó HGSZI gazdasági vezetője, Pozsgayné Száva Gabriella írta alá, az irányító szerv részéről történő jóváhagyást Földesiné Szöllősi Valéria igazolta.

A beszámolót Pozsgayné Száva Gabriella adta át a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája részére. Az átadásról jegyzőkönyv készült, melyben rögzítették, hogy a 2020. éves beszámoló felülvizsgálata során hibát nem tapasztaltak.

Ellenőrzésre kerültek a 2020. évi költségvetési beszámoló, az azt alátámasztó főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások, dokumentumok adatai:

- Immateriális javak mérleg sor értéket nem tartalmaz, mert az Óvoda csak nullaig leírt immateriális javakkal rendelkezik. Ez egyezik az analitikával és a 15. űrlap adatával.
 - Az év közti változások tételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a növekedés számlával, aktiválási jegyzőkönyvvel egyező. Csökkenés nem volt.
 - A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.
 - Az immateriális javak besorolása megfelelő volt.
- Tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke analitikával, a 15. űrlap adatával egyezik, leltárral alátámasztott.
 - Értékesítés nem volt.
 - A költségvetési beszámoló 01. űrlapján beruházásként és felújításként elszámolt felhalmozási kiadások a tárgyeszközök állományának növekedéseivel egyezők.
 - A mintavétellel ellenőrzött növekedések számlákkal, aktiválási jegyzőkönyvekkel egyezők.
 - Csökkenések között selejtezés került elszámolásra. A leltározást megelőzően végeztek selejtezést, a selejtezés vonatkozó előírásait betartották, a selejtezésről jegyzőkönyv

készült. A selejtezett eszközök elszállításáról, megsemmisítéséről a bizonylatok rendelkezésre állnak.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg adata: 454.285.340 Ft. Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.

„A 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja szerinti éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.”

Önkormányzat részére az ingatlanvagyonban bekövetkezett változásról az adatszolgáltatást 2021.02.08-án teljesítették, az adatszolgáltatás adatai a tárgyi eszköz nyilvántartással egyezők, az adatszolgáltatás az ingatlanokban 2020. évben bekövetkezett változásokat megfelelően tartalmazza.

- Befejezetlen beruházás nincs, valamennyi tárgyévi beruházás, felújítás aktiválásra került.
- Az elvégzett terv szerinti értékcsökkenés teszt eltérést nem mutatott. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.
- A tárgyi eszközök besorolása megfelelő volt.
- Az intézmény befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, készletekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.
- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke főkönyvvel egyezik, a pénztár 2020. évi utolsó pénztárjelentésének és a pénzforgalmi számla utolsó 2020. évi utolsó számlakivonatának záróegyenlegével igazolt, leltárral alátámasztott. Pénzeszközök besorolása megfelelő volt.
- Követelések:
 - Követelést nem mutattak ki.
 - Követelés jellegű sajátos elszámolások között folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásaként kimutatott érték 2020. december hónapban számfejtett, folyósított táppénz, név szerinti kimutatással igazolt, leltárral alátámasztott.
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérlegsorokon kimutatott érték:
 - Előzetesen felszámított általános forgalmi adóként nem mutatták ki az előző időszakról beszámítható, csökkentő tétel összegét.

A fizetendő általános forgalmi adó értékét a főkönyvvel és az utolsó bevallásban szereplő összeggel egyezően mutatták ki. Összevontan mutatták ki az előzetesen

felszámított és a fizetendő adót. Az adószámla kivonat Áfa adónem egyenlege: nulla Ft, főkönyv és mérlegértékkel nem egyezik.

- A december havi illetmények, munkabérek elszámolásaként az érték kimutatása indokolt, dokumentumokkal igazolt, leltárral alátámasztott.
- Aktív időbeli elhatárolásként költségek, ráfordítások értéke analitikával, számlákkal igazolt, leltárral alátámasztott.
- Saját tőke mérlegsorok:
 - A saját tőke mérlegsorok kimutatása a számviteli jogszabályoknak megfelelő. A felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredménnyel korrigált érték. A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatással egyezően mutatták ki.
 - A mérlegsorok adatait leltárral támasztották alá.
- Kötelezettségek:
 - Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (személyi juttatásokra és dologi kiadásokra) kimutatása indokolt, dokumentumokkal és analitikával alátámasztott volt.
 - A kimutatott értéket leltár támasztotta alá.
- Passzív időbeli elhatárolások:
 - Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a MÁK által számfejtett 2020. december havi bruttó bér – 2020. december hónapban számfejtett, kifizetett és költségként lekönyvelt összegével – korrigált értékét mutatták ki.
 - Halasztott eredményszemléletű bevételként a térítésmentesen átvett építmények elszámolt értékcsökkenéssel korrigált értékének kimutatása megfelelő volt.
 - A passzív időbeli elhatárolások értékét analitikával és leltárral támasztották alá.

Leltározás:

A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Óvoda mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött.

Az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben.

Leltározási szabályzatban rögzítették:

- A fizikai leltározási tevékenység 3 évenkénti végrehajtását alkalmazzák.
- A mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módját.

A leltározást a szabályzatban foglaltaknak megfelelően hajtották végre:

- A szabályzatban foglaltaknak megfelelően 2020. évben csak a pénzeszközöket leltározták mennyiségi felvétellel, egyéb mérlegsorok alátámasztására a leltározás nyilvántartás alapján, egyeztetéssel került végrehajtásra.
- A leltározás előkészítése a szabályzat szerint történt, a leltározási körzeteket kijelölték, a leltározási ütemtervet, a leltározási utasítást és a leltározásban résztvevők részére a megbízóleveleket kiadták. A leltározás megkezdése előtt leltárértekezlet megtartásra került.

- A leltározás során a leltárívek kitöltésre kerültek, azokat a leltározók aláírták.
- A leltárellenőr dokumentáltan végzett ellenőrzést a leltározás során.
- A leltározás végrehajtásáról jegyzőkönyv készült, melyet a leltározásban résztvevők aláírtak. A jegyzőkönyv tartalmazza, hogy leltáreltérés nem volt.
- A leltár kiértékelésről jegyzőkönyv készült, eltérés nem volt. A leltározási bizottság vezetője és a leltárellenőr által aláírt leltár kiértékelési jegyzőkönyvet az óvodavezető átvette.
- Hiányosság, hogy a leltározást előkészítő és leltározás végrehajtását igazoló okmányok nem szigorú számadású nyomtatványok, számozva, nyilvántartva nem voltak.

Munkaerő tervezés és ellátandó feladatok összhangjának, besorolások, bérek megállapításának, foglalkoztatások szabályosságának ellenőrzése:

A HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás alapján az Óvoda vezetője önálló bérigazgatási jogkörrel rendelkezik.

Az intézmény SZMSZ-e szerint az Óvoda befogadóképessége 815 fő, engedélyezett dolgozói létszáma 120,5 fő.

Gyermeklétszám a 2020. október 01-i statisztika szerint: 758 fő (ebből 19 fő SNI), akiknek ellátását 8 tagóvodában, 33 óvodai csoportban biztosítják.

Jelenlegi tényleges dolgozói létszám: 67 fő óvodapedagógus és 53,5 fő nem pedagógus munkakörben foglalkoztatott dolgozó.

Az óvodapedagógusok heti óraszám – figyelembe véve a korrekciókat – az alábbiak szerint alakult:

		Kötelező óraszám
• Vezető	1 fő	6
• Vezető helyettes	3 fő	60
• Tagintézmény vezető	8 fő	160
• Óvodapedagógus	55 fő (heti teljes munkaidő 80%-a)	<u>1.760</u>
Összesen:		1.986
Egy csoportra jutó heti óra:		60,18
Egy csoportra jutó napi óra:		12,04

Az intézmény tényleges óvodapedagógus létszáma a Köznevelési törvényben előírt – a gyermekek létszáma alapján megállapított – szükséges létszámnak megfelel.

A nem pedagógus munkakörben foglalkoztatott létszám (dajka 34 fő, pedagógiai asszisztens 11 fő, óvodai vezető 2 fő) a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak megfelelő.

Az intézménynél 2021. szeptember 01-n megkötött kollektív szerződés van, mely a dolgozók részére folyósítható pótlékok mértékét szabályozza.

Hiányosság, hogy a nem pedagógus munkakörben foglalkoztatottak részére megállapított és folyósított 1.000 Ft/hó egyéb pótlékot a kollektív szerződés nem tartalmazza.

Az intézménynél 2018. évben elvégzett – a munkaerő gazdálkodás vizsgálatára is kiterjedő – rendszerellenőrzés után alkalmazott dolgozók személyi gyűjtőinek vizsgálata alapján megállapítottam, hogy a dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, büntetlen előéletüket hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal igazolták, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeztek.

Hiányosság, hogy a dajka munkakörben foglalkoztatott dolgozóknál a Kjt. 61. § szerint megállapított fizetési osztályokat a dolgozók megszerzett szakképesítése szerint állapították meg, de a közalkalmazotti jogviszony eszmei kezdetének megállapításánál figyelembe vették azokat a jogviszonyokat is, amikor a besoroláshoz szükséges végzettséggel, szakképesítéssel még nem rendelkeztek. Így a fizetési osztályokat megfelelően állapították meg, azonban a fizetési fokozatok nem a Kjt-ben foglaltaknak megfelelőek.

Pénzkezelés:

Az Intézmény házipénztári pénzkezelése a HGSZI 2021. 06. 21-től hatályos pénzkezelési szabályzatában szabályozott.

A szabályzat hiányossága, hogy nem tartalmaz a pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó konkrét szabályozást. A gyakorlatban a pénztári kulcsok másodpéldányait a gazdasági vezető irodájában, zárt szekrényben, kazettában őrzik.

A pénzkezelés tárgyi feltételei:

- Az Egyesített Óvoda házipénztára a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a HGSZI Hajdúszoboszló Rákóczi u. 58-64. épületének földszintjén, külön helyiségben működik. A pénztár helyiség ablaka, ajtaja ráccsal ellátott, munkaidőn kívül riasztóközpontba bekötött riasztórendszerrel védett. A pénzkészletet zárható lemezszekrényben, intézményenként külön vaskazettában őrzik.
- A pénztári kulcsok egyes példányát a pénztáros őrzi. A kulcsok átadás-átvételéről 2017-től folyamatos nyilvántartást vezetnek. Kulcsok jelenleg Pappné Kun Csillánál vannak. Külön nyilvántartás van a lemezszekrény kulcsáról és a pénztárhelyiség kulcsáról.

A pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak:

- Pénztáros és helyettese, pénztárellenőr és helyettese a feladat ellátására megbízást kapott, felelősségvállalási nyilatkozatot tett. A pénzkezelési feladatokat ellátók megfelelő szakképesítéssel rendelkeznek, hatósági erkölcsi bizonyítványuk személyi gyűjtőjükben megtalálható.
- Pénzszállításért felelős személyek megbízása megtörtént, felelősségvállalási nyilatkozatot tettek, hatósági erkölcsi bizonyítványuk személyi gyűjtőjükben megtalálható.

Pénztár működése:

- Pénztári nyitva tartás: a szabályzatban foglaltaknak megfelelő.
- A záró pénzkészlet maximumát a szabályzatban 550.000 Ft-ban határozták meg, amit az ellenőrzött 2021. évben nem léptek túl.
- A szabályzatban foglaltaknak megfelelően havonta készítenek pénztárzárást.

A 2021. november 22-n elvégzett pénztárrovanacs során az előtalált készpénz összege – 120.335 Ft – megegyezett az ellenőrzéskor készített 76710/13 pénztárjelentés záróegyenlegével.

Az ellenőrzés időpontjában 100.000 Ft előleg volt utólagos elszámolásra kiadva, aminek az elszámolási határideje még nem járt le. A pénztárból kiadott előleg összege egyezett a 365156 főkönyvi számlán nyilvántartott előleg összegével.

A pénztárban szigorú számadású nyomtatványként az Óvoda pénzforgalmi számláját kezelő OTP készpénzutasítvány-füzetét tartják nyilván és őrzik, ami használatban van.

Az Óvodában pénzkezelő hely működik. A pénzkezelő Hangyási Anita. Munkaköri leírása az ellátmánykezelési feladatot tartalmazza. Az ellátmány felvételével az óvodavezető írásban megbízta, azonban a megbízás nem tartalmazza a pénzkezelő felelősségére vonatkozó nyilatkozatát.

A pénzkezelő hetente, hétfőn veszi fel az ellátmányt – 100.000 Ft – és pénteken számol el. Az elszámoláshoz készpénzelszámolás készül, ami tartalmazza a felvett pénzösszeget, a felhasználást tételesen és a maradványt.

A pénz tárolása pénzkazettában történik.

Az ellenőrzés időpontjában előtalált készpénz összege 100.000 Ft volt, ami egyezett a házipénztári nyilvántartás szerinti utólagos elszámolásra kiadott összeggel.

Az Óvoda pénzkezelő helyen szigorú számadású nyomtatványokat nem kezelnek.

Az informatikai rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése:

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda informatikai stratégiával és üzletmenet folytonossági tervvel, valamint katasztrófa-elhárítási tervvel nem rendelkezik.

Az intézmény Informatikai Biztonsági Szabályzattal rendelkezik, azonban annak aktualizálása szükséges a kiadása óta eltelt időszak szervezeti változásai miatt.

Az intézménynél:

- az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés, a hozzáférések ellenőrzése szabályozott,
- a pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszerben az adat-karbantartási folyamat szabályozott,
- hiányosság, hogy nem gondoskodtak az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről, valamint a pénzügyi-számviteli területen dolgozók munkaköri leírásai nem tartalmazzák az informatikai feladataikat.

Az informatikai rendszer működésének ellenőrzése során tapasztaltak:

- A rendszergazdai feladatokat a Progügy Kft. 2016.08.01-én kelt megbízási szerződése alapján Kerékgyártó Tamás látja el.
- Informatikai képzés 2021. 08. 27-én, az óvodai év alakuló értekezletén megtartásra került. A képzést a rendszergazda végezte.
- Az informatikai eszközök fizikai védelme az IBSZ-ben meghatározottaknak megfelelő.
- A vírusvédelem a szabályzat szerint Eset Nod32 szoftverrel, a valóságban az Eset vírusvédelmi rendszer egy másik szoftverével megoldott.

- A mentések az IBSZ 3. sz. mellékletben szabályozottak, de aktualizálásra szorulnak, mert olyan szabályozást is tartalmaznak, melyek időközben szervezeti változás következtében módosultak.
- A szoftverekről a SoftBase nevű programmal, elektronikusan vezetnek nyilvántartást.
- Az adatkezelés szabályozása az adatvédelemi és adatbiztonsági szabályzatban megtörtént.
- A személyes adatok kezelésével összefüggő tevékenységek szabályozása megtörtént. A szabályzatot a HANGANOV Kft készítette.

Utóellenőrzés:

Az előző rendszerellenőrzés (2018. december 17 – 20.) megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője és az intézmény gazdasági feladatait ellátó HGSZI igazgatója intézkedési tervet készített. Az abban meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- Az Óvodavezető 2019. 02. 27-n kelt intézkedési terve alapján:
 - A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend módosítása a 2018. 09. 01-től hatályos szabályzatban megtörtént
 - A helyiségek és berendezések használati szabályzatának aktualizálása már nem szükséges, mivel ilyen tevékenységet az Óvoda nem folytat. Az intézménynek 2020. 09. 01-től hatályos anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata van.
 - Az intézmény adatkezelési szabályzatának aktualizálása volt szükséges. Az adatkezelési tájékoztatót az intézményvezető aláírta. Hiányosság, hogy a tájékoztató dátumot nem tartalmaz.
 - A 2016. 09. 01-től hatályos Informatikai Biztonsági Szabályzat aktualizálása nem történt meg.
 - A belső kontrollrendszer szabályzatainak aktualizálása megtörtént:
 - Belső kontrollrendszer szabályzat hatályos: 2020. 06. 30-tól,
 - Integrált kockázatkezelés eljárásrendje hatályos: 2020. 09. 01-től,
 - Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje hatályos: 2020. 08. 29-től.
- Az intézmény gazdasági feladatait ellátó HGSZI igazgatója 2019. 02. 20-n kelt intézkedési terve alapján:
 - A munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás felülvizsgálata megtörtént. A HGSZI és a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás a 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozattal 2021. III. 25-n, az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl került jóváhagyásra.
 - A mérlegben az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és a kötelezettségek kimutatásánál megállapított eltérések közül a kötelezettségek kimutatása a 2020. évi beszámoló mérlegében már megfelelően történt.
 - Jelenleg hatályos leltárkészítési szabályzat már tartalmazza, hogy annak tartalma mely intézményekre terjed ki.

- A pénzkezelési szabályzat a vaskazetta kulcsának tárolására vonatkozó szabályozást tartalmaz, azonban annak konkretizálása szükséges.

Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.

A gazdasági szervezetek nem rendelkező Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda gazdálkodási feladatait az irányító szerv által jóváhagyott, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak megfelelően a HGSZI látja el.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal az intézmény az alábbi hiányosságokkal rendelkezik:

- szabályozni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét,
- a vezetékes és mobil telefonok használati szabályzatát ki kell egészíteni a vezetékes telefon használatára vonatkozó szabályozással,
- az intézményi szabályozásokban foglaltak megismerését a dolgozóknak megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolni kell.

Az Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik, melyek hatályát kiterjesztette az intézményre is. Önköltségszámítási szabályzat nem készült, mivel az intézmény nem folytat bevételt eredményező tevékenységet.

A belső kontroll rendszer megfelelő kialakítása, működtetése érdekében szükséges:

- a szervezet ellenőrzési nyomvonalát úgy kell módosítani, hogy az összhangban legyen a belső kontrollrendszer szabályzat 2. pontjában meghatározottakkal,
- el kell készíteni a folyamatok feltérképezését, leírását,
- az integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő működéséhez a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat fel kell mérni, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- a költségvetési szerv vezetőjének szervezeti felelőst kell kijelölni az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- a monitoring rendszeren belül szükséges az operatív tevékenységek keretében eseti nyomon követés végzése és dokumentálása is.

A költségvetés tervezése, valamint az eredeti előirányzatok módosítása során az intézmény a HGSZI-val kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak, az irányító szerv által kiadott szempontoknak és előírásoknak a betartásával járt el.

Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása szabályozott, a jogkörök gyakorlására jogosultakat kijelölték.

Az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket az arra jogosultak gyakorolják.

Az ellenőrzött 2021. évi dokumentumok alapján tett megállapítások alapján figyelmet kell fordítani arra, hogy:

- a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultak a jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás szerinti aláírásmintájuk alkalmazásával gyakorolják jogkörüket,
- kifizetés – a jogszabályban meghatározott esetek kivételével – teljesítésigazolás nélkül nem történhet,
- a kötelezettségvállalásoknak minden esetben az Ávr. 50. § szerinti tartalommal kell készülniük, tartalmazniuk kell a jogszabálynak megfelelő pénzügyi ellenjegyzést és a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül,
- a 200.000 Ft-ot elérő, meghaladó beszerzésekhez minden esetben be kell szerezni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzatban meghatározott számú árajánlatot.

A 2020. évi költségvetési beszámoló a 4/2013 Korm. rendeletnek (Áhsz) megfelelően készült.

Az ellenőrzés alapján tett megállapításoknak megfelelően figyelmet kell fordítani arra, hogy:

- az intézményi ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki,
- az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a 38/2013 NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően kell könyvelni és az egyéb sajátos eszközoldali mérlegsorokon kimutatni.

A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Óvoda mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Javaslom, hogy a Számv. tv.-ben előírt feltétel teljesítéséhez a leltárbizonylatokat szigorú számadású nyomtatványként vegyék nyilvántartásba.

Az intézmény tényleges dolgozói létszáma a Köznev.tv-ben előírt – a gyermeklétszám alapján megállapított – szükséges létszámnak és a 2021. évi költségvetésről szóló rendeletben engedélyezett létszámnak megfelel.

Javaslom, hogy a dolgozók megállapított közalkalmazotti jogviszony eszmei kezdetét – a Kjt-ben foglaltaknak figyelembevételével – vizsgálják felül.

Az Óvoda házipénztára a HGSZI épületében, a hatályos pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működik. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

Javaslom a szabályzat pénztári kulcsok másodpéldányának őrzésére vonatkozó szabályozásának konkretizálását.

Az Óvodában a pénzkezelő hely működése megfelelő, azonban az ellátmány kezelésével megbízott Hangyási Anitának felelősségvállalási nyilatkozatot kell tennie.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/3/6/2021			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/3/2021 Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül gazdálkodásának szabályszerűsége, szabályossága, gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2022. január. 13			
Intézkedési terv iktatószáma:		68-10/2022			
Szsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Vezetékes és mobil telefonok használati szabályzata nem tartalmazza a vezetékes telefon használatára vonatkozó előírásokat.	A vezetékes és mobil telefonok használati szabályzatát ki kell egészíteni a vezetékes telefon használatának szabályozásával.	Módosítjuk a szabályzatot.	2022.04.30.	Nagy Marianna óvodavezető
2.	Nem szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	Az intézmény gazdálkodása szabályozottságának teljessége érdekében a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	A szabályozás elkészül a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét illetően.	2022.04.30.	Nagy Marianna óvodavezető

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

3.	A meglévő szabályozások megismerési nyilatkozatot nem tartalmaznak.	A szabályzatokban foglaltak megismeréséről a dolgozóknak nyilatkozniuk kell.	A nyilatkozatok valamennyi dolgozó aláírásával elkészülnek.	2022.08.31.	Nagy Marianna óvodavezető
4.	Az ellenőrzési nyomvonal nincs összhangban a belső kontrollrendszer szabályzat 2.pontjában meghatározottakkal.	A szervezet ellenőrzési nyomvonalát a belső kontrollrendszer szabályzatban foglaltakkal összhangba hozni, el kell készíteni a folyamatok feltérképezését, leírását.	Megvizsgáljuk mely folyamatokra érvényes és elkészítjük a folyamatok leírását.	2022.08.31.	Nagy Marianna óvodavezető
5.	Integrált kockázatkezelési rendszer működése hiányos, mivel nem mérték fel a tevékenységben rejlő kockázatokat, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése nem történt meg.	A szerv tevékenységében rejlő kockázatokat fel kell mérni, meg kell határozni a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját, szervezeti felelőst kell kijelölni az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.	A tevékenységeinkben a kockázati tényezőket felmérjük, meghatározzuk a szükséges intézkedéseket, nyomonkövetést és kijelöljük a felelőst.	2022.08.31.	Nagy Marianna óvodavezető
6.	Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés megvalósult, azonban eseti nyomon követést dokumentáltan nem végeztek.	Az operatív tevékenységek keretében eseti nyomon követést is végezni kell.	Eseti nyomonkövetés kidolgozása.	2022.08.31.	Nagy Marianna óvodavezető

7.	Hiányosság, hogy a dajka munkakörben foglalkoztatott dolgozóknál a fizetési fokozatok megállapítása nem a Kjt-ben foglaltaknak megfelelően történt.	Javaslom, hogy a dolgozók megállapított közalkalmazotti jogviszony eszmei kezdetét – a Kjt-ben foglaltaknak figyelembevételével – vizsgálják felül.	A felülvizsgálat, dokumentálással elkészül.	2022.02.28.	Nagy Marianna óvodavezető
8.	Hiányosság, hogy a pénzügyi feladatokat ellátó dolgozó a pénzügyi ellátó feladataira vonatkozó nyilatkozatát megbízása nem tartalmazza.	Az Óvodában működő pénzügyi ellátó helyen megbizott dolgozónak felelősségvállalási nyilatkozatot kell tennie.	A nyilatkozatot elkészítjük.	2022.01.30.	Nagy Marianna óvodavezető
9.	Az Óvoda informatikai stratégiával és üzletmenet folytonossági tervvel, valamint katasztrófaelhárítási tervvel rendelkezik. Informatikai Biztonsági Szabályzatának aktualizálása 5 szükséges a kiadása óta bekövetkezett szervezeti változások miatt.	Az Óvoda informatikai rendszerének megfelelő és biztonságos működése érdekében javasolom informatikai stratégia, üzletmenet folytonossági terv, katasztrófa-elhárítási terv készítését, valamint az IBSZ aktualizálását, azok dolgozókkal történő megismertetését.	Az informatikai stratégia, üzletmenet folytonossági terv, katasztrófa-elhárítási tervet elkészítjük, valamint az IBSZ aktualizálása megtörténik. Majd a dolgozókkal megismertetjük.	2022.08.31.	Nagy Marianna óvodavezető Rendszergazda

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022.01.21.	Dátum:	Dátum: 2022. január 31.
 <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	Nagy Csaba <belső ellenőrzési szerv vezető>

BIGCAUDIT Kőnyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 1150776-2-09
Telefon: 09-09-012613
Számlaszám: 60900061-10803462

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/3/5/2021			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/3/2021 Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2021. december 31.			
Intézkedési terv iktatószáma:		II-7/1/2022.			
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Összevontan mutatták ki az előzetesen felszámított és a fizetendő adót. Az adószámla kivonat ÁFA adónem egyenlege: nulla Ft, főkönyv és mérlegértékkel nem egyezik.	Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően kell könyvelni és az egyéb sajátos eszközoldali mérlege sorokon kimutatni.	Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értéke az egyéb sajátos eszközoldali mérlege sorokon kerül kimutatásra.	2022. február 28.	gazdasági vezető
2.	Hiányosság, hogy a leltározást előkészítő és leltározás végrehajtását igazoló okmányok nem szigorú számadású nyomtatványok, számozva, nyilvántartva nem voltak.	A Számv. tv.-ben előírt feltétel teljesítéséhez a leltárbizonylatokat szigorú számadású nyomtatványként vagyék nyilvántartásba.	A leltárbizonylatok szigorú számadású nyomtatványként kerülnek nyilvántartásba.	2022. február 28.	gazdasági vezető
3.	A pénzügyi szabályzat hiányossága, hogy nem tartalmaz a pénztári kulcsok másolt példányának őrzésére vonatkozó konkrét szabályozást.	A szabályzat pénztári kulcsok másolt példányának őrzésére vonatkozó szabályozásának konkretizálása.	A pénzügyi szabályzatban a pénztári kulcsok másolt példányának őrzésére vonatkozó szabályozás rögzítésre kerül.	2021. december 15.	gazdasági vezető
4.	Vértesi Károlyné óvodavezető helyettes utalványozói-, Labanczné Jakab Andrea tagóvoda vezetői teljesítésigazolói-,	A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultak a jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás szerinti	A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultak a jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás szerinti	2022. január 1.	gazdasági vezető

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

Pappné Kun Csilla pénzüros értvényesítési jogkörét nem a jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás szerinti aláírásmintájának alkalmazásával gyakorolta.	aláírásmintájuk alkalmazásával jogkörüket.	aláírásmintájuk alkalmazásával gyakorolják jogkörüket.	aláírásmintájuk alkalmazásával gyakorolják jogkörüket.	
---	--	---	---	--

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum: 2022. január 21.		Dátum: 2022. január 21.		Dátum: 2022. január 31.	
Pozsgayné Száva Gabriella		Nagyné Dede Adél		Nagy Csaba	
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>		<költségvetési szerv vezető>		<belső ellenőrzési	



BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Cégjegyzékszám: 11150776-2-09
Számiaszám: 60900061-10605462