

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2020	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. február ____-i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS**a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde rendszerellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde rendszerellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazta.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására intézkedési tervet az ellenőrzött Gyermeksziget Bölcsőde vezetője, valamint az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI vezetője készített. Az intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és elfogadta.

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 a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde rendszerellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2020. február

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ **Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde rendszerellenőrzése**

Iktatószám: HI/ 2 /6/ 2019.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HI/ 2 / 2019.

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde rendszerellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a Szervezeti és Működési Szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata
- b Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata
- c Belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének ellenőrzése, jogszabályoknak, szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálata
- d Annak megállapítása, hogy az elemi költségvetés módosítása a jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelően kerülte-e végrehajtásra
- e Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályosan és gazdaságosan valósul-e meg
- f Annak megállapítása, hogy az előző évi költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze
- g Leltározási tevékenység ellenőrzése, a számviteli törvény előírásainak, valamint a helyi szabályozás megvalósulásának vizsgálata
- h Annak megállapítása, hogy a munkaerő létszám tervezése az ellátandó feladatokkal összhangban áll-e, besorolások, bérek megállapítása megfelelő-e
- i Készpénzkezelés ellenőrzése
- j Informatikai rendszer ellenőrzése

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

Főbb megállapításaink a következők:

A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez szükséges hatósági engedélyekkel, Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által jóváhagyott alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, Szakmai programmal rendelkezik.

Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény (HGSZI) látja el a Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján. A megállapodást a jogszabályi, a számviteli rendben bekövetkezett változások és az együttműködés tapasztalatainak figyelembe vételével javasolt átdolgozni.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az intézmény önálló szabályzatokban rendezte, valamint a HGSZI kiterjesztett hatályú szabályzata tartalmazza a költségvetés tervezésével, valamint az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat.

A Beszerzések lebonyolításának szabályai, valamint a Gépjármű használati szabályzat tartalmaz módosítandó előírásokat, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályzatában nem jelölték ki az adatvédelmi tisztviselőt, illetve adatkezelési felelőst.

Az Intézményre kiterjesztett hatályú számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet a HGSZI igazgatója adta ki.

A gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI hatályos Gazdálkodási szabályzatának hatálya az Intézményre kiterjed.

A HGSZI Gazdasági szervezetének Ügyrendje a munkamegosztási megállapodásban foglaltak figyelembe vételével tartalmazza a gazdálkodási feladatok ellátására hozzárendelt intézmény gazdálkodási feladatait.

Az Intézmény a kontrollkörnyezetét kialakította, az ehhez szükséges szabályozással rendelkezik, a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírásokat elkészítették.

A kontrollkörnyezet részeként a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét rögzítették.

Hiányosságok:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer a gyakorlatban nem működik
- Nem volt biztosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése
- Az Intézmény vezetője nem alakított ki megfelelő információs és kommunikációs rendszert
- Az Intézmény részben tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének
- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert nem alakítottak ki

Az Intézményvezető a belső kontrollrendszer témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

A 2019. évi költségvetés tervezése során az Intézmény az SZMSZ-ben és a munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően járt el. Az elemi költségvetés a Képviselő-testület 1/2019. (I.24.) önkormányzati rendeletével jóváhagyott eredeti előirányzatoknak megfelelően készült. Hiányosság, hogy aláírt elemi költségvetése az Intézménynek nincs, az a gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI-nél található.

A munkamegosztási megállapodásban foglaltaktól eltérően a HGSZI vezeti az előirányzat nyilvántartást, mely az elemi költségvetéssel egyezően tartalmazza az eredeti előirányzatokat.

A 2019. évi elemi költségvetés módosításai során a jogszabályokat, az irányító szerv előírásait, a munkamegosztási megállapodásban foglaltakat betartották.

A HGSZI által vezetett előirányzat nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet szerinti adatokat tartalmazza, melyek egyeznek a Polgármesteri Hivatal által közölt, valamint az ASP-ben rögzített előirányzatok aktuális adataival.

Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlását szabályozták, a jogkörök gyakorlására jogosultakat kijelölték.

A gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetése megfelelő.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás megfelelő információt biztosít az Intézmény előirányzatairól, annak felhasználásáról.

Hiányosság, hogy a beszerzési szabályzat szerint szükséges árajánlatokat a szerződésekhez nem mellékeltek, valamint a szerződések, nem felelnek meg az Ávr. előírásainak, mivel a jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződések nem tartalmazzák a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

2018. évről a Bőlcsoá az Áhsz-nek megfelelően, éves elemi költségvetési beszámolót készített. A beszámoló jóváhagyása az irányító szerv részéről megtörtént.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására az ASP nyilvántartó programját használják.

- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérleg sorok adatai főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással, 15. űrlap adataival egyezően kerültek kimutatásra. Eszközök besorolása, bekerülési érték megállapítása megfelelő volt, beszerzett tárgyi eszközök számviteli elszámolása megfelelően történt.

- Vásárolt készletek mérlegben kimutatott értéke megfelelő volt, azonban a fordulónapi leltár a készletek bruttó értékét tartalmazta.

- Pénzeszközök kimutatott értéke a főkönyvi könyveléssel egyezett, fordulónapi pénztárjelentéssel és bankszámlakivonattal igazolt volt.

- Követelések mérleg sor értéke leltárral, analitikával alátámasztott a főkönyvvel egyezik.

- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatott egyenleg megegyezik a 2018. évi áfa-bevallással.

- Saját tőke kimutatása megfelelő, főkönyvvel egyező, leltárral alátámasztott volt.

- Költségvetési évet követően esedékes dologi kiadásokra kimutatott kötelezettségek dokumentumokkal igazoltak voltak.

- Passzív időbeli elhatárolások: költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kimutatott összegből 17.900 Ft eredete nem igazolt.

Intézmény leltározási tevékenysége szabályozott. A 2018. évi beszámoló alátámasztására végrehajtott leltár a szabályozásnak megfelelően került végrehajtásra. Hiányosság, hogy a saját tőke valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérleg sorokhoz a leltár a záró jegyzőkönyv elkészülte és a mérlegkészítés időpontja után készült.

Az Intézmény dolgozói létszáma megfelel a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet szakmai létszám irányszámai és létszámminimum normáiként meghatározott létszámnak, illetve a rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezően meghatározott létszámon felül került engedélyezésre a gondozási csoportvezetői és bölcsődei dajka.

A pótlékok folyósítása a Kjt., a 257/2000. (XII. 26.) Kormányrendelet és az SZMSZ alapján történik.

Az Intézmény és a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI beralap nyilvántartást vezet.

A munkavállalók a Kjt. 20. § (2) bekezdésben foglalt feltételeknek megfelelnek, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeznek.

A besorolások a 257/2000. (XII. 26.) Kormányrendeletben a munkakörökhöz kapcsolódó fizetési osztályokba sorolási feltételeknek megfeleltek.

Az Intézmény készpénzkezelése szabályozott, házipénztárát a HGSZI működteti, ahol a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

Pénztárrovnacs során a pénztárban fellelt készpénz egyezett a 11/45058 pénztárjelentés záróegyenlegével.

A pénzkezelés a szabályozásnak megfelelő, az engedélyezett záró pénzkészletet nem lépték túl, a pénztárellenőrzés működése dokumentált, a felvett ellátmánnyal határidőre elszámolnak. Az Intézmény HGSZI Gazdasági irodájában tárolt szigorú számadású nyomtatványainak nyilvántartása naprakész.

Az Intézménynél kezelt, pénztárból felvett ellátmány ellenőrzéskor előtalált összege egyezett a 2019.11.06-n felvett ellátmány kifizetett számlák és kiküldetési rendelvevények összegével csökkentett egyenlegével. Az Intézménynél az ellátmánykezelés és térítési díj beszedés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak.

Az Intézmény informatikai rendszerének működése szabályozott, önálló katasztrófa elhárítási tervvel és megfelelő tartalmú Informatikai Biztonsági Szabályzattal rendelkezik.

A rendszergazdai feladatok ellátása karbantartási szerződés keretében megoldott.

Informatikai képzés nem volt.

A számítástechnikai eszközök fizikai- és vírusvédelme biztosított.

Az adatok mentése a szabályozásnak megfelelő.

Az Intézmény licence nyilvántartást vezet, azonban az nem tartalmazza a szoftverek leltári számát.

Intézménynél az adatkezelés szabályozott, az abban foglaltakat a munkavállalókkal ismertették. A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni a személyes adatok kezelésével kapcsolatos titoktartási és a szabályzat rendelkezéseinek betartására kötelező előírással.

Adatvédelmi tisztviselő kinevezése megtörtént.

A weboldal adatkezelési tájékoztató feltöltés az Intézmény honlapjára nem történt meg.

Az IBSZ-hez kapcsolódóan az adatkezelésben résztvevő dolgozók adatkezelési nyilatkozatai az 1. sz. mellékletben megtalálhatók, azonban az nem teljes körű.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde tevékenységéhez szükséges hatósági engedélyekkel, jóváhagyott alapító okirattal, SZMSZ-el, Szakmai programmal rendelkezik..

Javasolom az Intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás átdolgozását a jogszabályi változások, a számviteli rendben bekövetkezett változások, valamint az együttműködés tapasztalatainak figyelembe vételével.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozottak, a megállapítások részben felsoroltak alapján javaslom a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályozását, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozását módosítani, illetve kiegészíteni.

Az Intézmény gazdálkodása szabályozott, a pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges a megállapítások részben foglaltak szerint.

A belső kontrollrendszer megfelelő működésének biztosításához az Intézménynél integrált kockázatkezelési rendszert kell működtetni, biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, valamint olyan információs és kommunikációs rendszert kell kialakítani, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.

A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító_monitoring rendszert ki kell alakítani.

A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy az intézmény rendelkezzen a szükséges aláírásokat tartalmazó elemi költségvetéssel, valamint az előirányzat nyilvántartás vezetésére vonatkozó szabályozást és a gyakorlatot összhangba kell hozni.

Az előirányzatok megváltoztatásával kapcsolatos feladatokat az ellenőrzött 2019. költségvetési évben megfelelően végezték.

Az előirányzat felhasználás szabályozott. A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy:

- a jogkörök gyakorlására jogosultak aláírásukat a nyilvántartásban rögzített formában használják,
- a beszerzési szabályzatban meghatározott értékhatárokat elérő szerződések megkötése előtt a szabályozásban meghatározott mennyiségű árajánlatot be kell kérni és azokat a szerződéshez csatolni
- az írásba foglalt kötelezettségvállalási okmányoknak minden esetben meg kell felelnie az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak.

A 2018. évi beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai alapján szükséges, hogy a következő évi leltározásnál a készletek nettó értékét vezessék fel a leltárba, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kimutatott teljes összeget megfelelő dokumentumokkal támasszák alá.

A beszámoló alátámasztására készülő minden leltárnak a leltár a záró jegyzőkönyv elkészülte és a mérlegkészítés időpontja előtt kell elkészülnie.

Az intézmény dolgozói létszáma megfelel a 15/1998. (IV.30.) NM rendeletben meghatározott szakmai létszámnormáknak, illetve a feladatellátás érdekében többletlétszámot tartalmaz.

A házipénztári pénzkezelés a szabályozásnak megfelelő.

Az informatikai eszközök szabályozottságának, működésének ellenőrzése alapján javaslom, hogy azok a dolgozók, akik munkakörük ellátásához számítógépet használnak, kapjanak informatikai képzést.

Javasolom továbbá:

- A licenc nyilvántartás kiegészítését a szoftverek leltári számával
- Az Intézmény honlapjára a weboldal adatkezelési tájékoztatójának feltöltését
- A munkaköri leírások kiegészítését a személyes adatok kezelésével kapcsolatos titoktartási és a szabályzat rendelkezéseinek betartására kötelező előírással
- Az IBSZ-hez az adatkezelésben résztvevő dolgozók adatkezelési nyilatkozatait teljeskörűen csatolni kell.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra tett észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2019. december 31.


Nagy Csaba
első ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. FSZ. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde

4200 Hajdúszoboszló Rákóczi u. 23-25.

52/361-352, 06-70/505-8372

bolcsode@netform.hu

www.gyermekszigetbolcsode.hu

Iktatószám: 7-4/2020

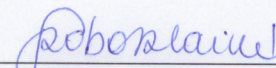
Tárgy: intézkedési terv

INTÉZKEDÉSI TERV

a 2019. évben végzett HI/2/2019 számú belső ellenőrzés megállapításai alapján

Ssz.	Feladatok	Határidő	Felelős
1.	Munkamegosztási és Felelősségvállalási Megállapodás felülvizsgálata	2020. április 30.	igazgató HGSZI bölcsődevezető gazdasági vezető
2.	Szabályzatok felülvizsgálata, módosítása: - Gépjármű használati szabályzat - Adatvédelmi tisztviselő, adatkezelési felelős kijelölése	azonnal, kész azonnal, kész	intézményvezető
3.	Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a gyakorlatban - kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése - megfelelő információs és kommunikációs rendszer kialakítása - monitoring rendszer kialakítása	2020. április 30.	intézményvezető
4.	Szerződések felülvizsgálata, átláthatósági nyilatkozatok beszerzése Árajánlatok kérése és csatolása a beszerzésekhez	2020. április 30. 2020. január 1-től	intézményvezető intézményvezető
5.	Intézmény aláírt elemi költségvetése az intézményben legyen megtalálható.	azonnal	gazdasági vezető bölcsődevezető
6.	-Liszenc nyilvántartás kiegészítése a szoftverek leltári számával	2020. február 15.	intézményvezető
7.	Munkaköri leírások kiegészítése a személyes adatok kezelésével kapcsolatos titoktartási, és a szabályzat rendelkezéseinek betartására kötelező előírással	2020. február 15.	intézményvezető
8.	Honlapra adatkezelési tájékoztató feltöltése	2020. február 15.	intézményvezető informatikus
9.	Informatikai biztonsági szabályzat adatkezelési nyilatkozatainak felülvizsgálata	2020. február 15.	intézményvezető

Hajdúszoboszló, 2019. február 20.


Szoboszlainé Zabos Petra
Intézményvezető



HAJDÚSZOBOSZLÓI GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY



Hajdúszoboszló, Rákóczi ú. 58-64.

Tel.: 52-273-135

Email: hgszi@hgszi.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

a 2019 évben végzett HI/2/2019 számú belső ellenőrzés megállapításai alapján

S.sz.	Feladatok	Határidő	Felelős
1.	Munkamegosztási és Felelősségvállalási Megállapodás felülvizsgálata	2020. április 30.	igazgató HGSZI bölcsődevezető gazdasági vezető
2.	A mérleg sorainak megállapításánál a passzív időbeli elhatárolások megfelelő kimutatása.	2019. évi beszámoló	gazdasági vezető
3.	Leltározás során a Készleteknél megfelelő érték feltüntetése, leltározás megfelelő dokumentálása.	2019. évi leltározás	gazdasági vezető
4.	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata.	2020. január 31.	gazdasági vezető
4.	Intézmény aláírt elemi költségvetése az intézményben legyen megtalálható.	azonnal	gazdasági vezető bölcsőde vezető

Hajdúszoboszló, 2020. január 17.


Nagyné Dede Adél
igazgató




Pozsgayné Száva Gabriella
gazdasági vezető