

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2019.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2019. március –i	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálatát a 2017 – 2018 költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra tett, belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az Intézményvezető 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 Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Egyesített Óvoda működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2019. március 7.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

. számú példány

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

**Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda
működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága**

Iktatószám: HI/4/6/2018

Ellenőrzés száma: HI/4/2018

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodánál** 2018. IV. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága ellenőrzését, 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 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 összeállítását és az elemi költségvetés módosítását, jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát
- A költségvetési beszámoló számveteli 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:

- Az intézmény Képviselő-testület által jóváhagyott, az Ávr-ben meghatározott tartalmú alapító okirattal – melyet a polgármester aláírásával hitelesített – rendelkezik.
- Az intézmény a Képviselő-testület döntése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény (HGSZI) látja el.
- Az intézmény az Ávr. 13. § (1) bekezdésének megfelelő tartalmú, Képviselő-testület által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.
- Az intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozási kötelezettségének eleget tett.
A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend a kötelezettségvállalások írásba foglalásának szabályozásához hivatkozott jogszabályi hely megváltozott.
A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozása hiányos. Az intézmény honlapján a közzétételi listát közzétette, a közzétételi listán szereplő adatok közzétételét pedig a KIR rendszerhez történő adatszolgáltatással teljesítette.
- Az intézmény gazdálkodása a HGSZI számviteli és gazdálkodási szabályzataiban szabályozott, melyek hatályát a hozzákapcsolt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre kiterjesztette.
- Az intézmény 2018. 09. 01-től hatályos belső kontrollrendszer szabályzatának tartalma a 2017. január 1-től megváltozott jogszabályi környezetben foglaltaknak nem felel meg.
A költségvetési szerv vezetője a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 12. §-ában előírt továbbképzési kötelezettségének eleget tett.
 - A kontrollkörnyezet kialakításához az intézmény működését meghatározó szabályozásokat elkészítették. Hiányosság, hogy a gazdálkodási feladatokkal is megbízott dolgozók munkaköri leírásai a felelősségi szinteket nem tartalmazzák. A hivatásetikai alapelveket, az etikai eljárás szabályait az intézmény Etikai kódex-e tartalmazza.
Hiányosság, hogy az intézmény működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakításáról nem rendelkezett, valamint nem rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, és integrált kockázatkezelés eljárásrenddel.
 - Integrált kockázatkezelési rendszer: az intézmény meghatározta a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati

kitettség csökkentésével kapcsolatos szabályokat. Hiányosság, hogy nem mérték fel a kockázatokat, nem jelölték ki a kockázatok kezelése során alkalmazható eljárást, a szükséges intézkedéseket, az intézkedések teljesítésének nyomon követési módját.

- Kontrolltevékenységek szabályozottak, azonban hiányzik a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályozás. A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentése érdekében szükséges tevékenység szabályozása, végzése folyamatos, dokumentált. A költségvetési gazdálkodás során végrehajtandó kontrolltevékenységeket, feladatokat elvégezték.
- Információs és kommunikációs rendszer megfelelő működéséhez hiányzik annak biztosítása, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez, valamint a beszámolási szintek, határidők, módok meghatározása.

Az intézmény 2013-tól hatályos Adatkezelési szabályzattal rendelkezik, azonban annak aktualizálása az Info.tv. jelentős változása miatt szükséges.

Az üzemeltetés és adatbiztonság szabályozása hiányos.

Az intézmény szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.

Az Óvoda rendelkezik megfelelő tartalmú, hatályos Iratkezelési szabályzattal.

A 2017. évi költségvetési beszámoló elkészítési, adatszolgáltatási kötelezettségét az intézmény teljesítette.

- Nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása nem történt meg.
- Elemi költségvetés előkészítése a HGSZI Ügyrendjében és a munkamegosztási megállapodásban szabályozott. Az Óvoda a 2018. évi költségvetési rendelettervezetének megalkotása során a szabályozásnak megfelelően járt el.
- Az előirányzat módosítással, átcsoportosítással kapcsolatos feladatok a HGSZI Gazdasági szervezetének ügyrendjében szabályozottak.

A HGSZI által vezetett 2018. évi előirányzat nyilvántartás tartalma a 4/2013. Korm.rendelet 14. mellékletében meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelt.

Az analitikus nyilvántartás szerinti eredeti és módosított előirányzatok a főkönyvi könyveléssel egyezők, Képviselő-testületi rendelettel alátámasztottak.
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására nem jogszabály alapján jogosultak részére a meghatalmazásokat kiadták. A jogkörök gyakorlására jogosultakról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezetik. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás megfelelő információt biztosít a rendelkezésre álló előirányzatokról és azok felhasználásáról.

Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a jogosultak gyakorolják, a jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelel.

Az ellenőrzött szerződések és megbízások a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés szabályainak megfeleltek, egy megrendelés kivételével tartalmazták az Ávr. 50. § (1) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.
- A 2017. évi költségvetési beszámoló az Áhsz-nek megfelelően készült.

A beszámoló részét képező mérleg sorain kimutatott értékek ellenőrzésének tapasztalatai:

 - Befektetett eszközök: mérleg soron kimutatott érték analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adataival egyező.

- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke dokumentumokkal, leltárral alátámasztott.
- Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatott 36412 előzetesen felszámított levonható áfa és a 36422 fizetendő áfa összege a 2017. IV. negyedéves bevallás szerinti adatoktól eltért. Az előzetesen felszámított levonható áfa és a fizetendő áfa számlák összegét nem vezették össze.
December havi illetmények, munkabérek elszámolásaként kimutatott érték indokolt, dokumentumokkal alátámasztott volt.
- Aktív időbeli elhatárolás kimutatása megfelelő volt.
- Saját tőke kimutatott értéke megalapozott, számítással, eredménykimutatással, dokumentumokkal, leltárral igazolt volt.
- Kötelezettségek között a szállítói tartozások kimutatása megalapozott volt.
A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra mérlegsoron rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség kimutatása az éves bevallással egyező volt. A bevallás benyújtására 2018-ban került sor, ezért a fizetési kötelezettség is 2018-ban keletkezett, így azt kötelezettséggként nem mutatható ki.
- Passzív időbeli elhatárolásként kimutatott érték megalapozott volt.
- A leltárkészítési és leltározási tevékenység az HGSZI által készített szabályzat alapján szabályozott. A szabályzat az Egyesített Óvodára történő kiterjesztést nem tartalmazza, azonban tartalmából megállapítható, hogy előírásait a HGSZI-hez rendelt költségvetési szerveknél is alkalmazni kell.
A 2017. december 31-i fordulónapi leltározás a szabályozásban foglaltaknak megfelelő volt. A leltározás befejezéséről készült jegyzőkönyv tartalmazta, hogy a leltározás során leltáreltérést nem állapítottak meg.
- Az SZMSZ szerinti szervezeti felépítés az intézmény működési rendjének, a 2018. évi költségvetési rendeletben engedélyezett létszámnak megfelel.
Az intézmény 2011-től hatályos kollektív szerződése elavult szabályozást tartalmaz. Újra kötésére a tárgyalások a szakszervezettel folyamatban vannak.
A pótlékok SZMSZ és Kollektív szerződés szerinti szabályozása a pótlékok konkrét mértékét nem tartalmazza. Az intézményvezető vezetői pótlék mértéke és konkrét értéke eltér.
A HGSZI által vezetett beralap nyilvántartás a személyi juttatások felhasználásáról megfelelő információt biztosít.
Az intézménynél 2013 évben elvégzett – a munkaerő gazdálkodás vizsgálatára is kiterjedő – rendszerellenőrzés után alkalmazott dolgozók személyi gyűjtőinek vizsgálata alapján megállapítottam, hogy az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeztek. Hiba, hogy a besoroláshoz elismert közalkalmazotti jogviszony számításánál néhány esetben a Kjt hatálya alá nem tartozó jogviszonyok is beszámításra kerültek.
- A készpénzkezelésre vonatkozó előírásokat a HGSZI hatályos pénzkezelési szabályzata tartalmazza.
Az Egyesített Óvoda ellátmányt nem kezel.
A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda pénztára a HGSZI Pénztárhelyiségében – a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően – működik. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

Hiányosság, hogy a pénztári kulcsok tárolásának szabályozása hiányos, illetve a gyakorlat a szabályozástól eltér. A helyszíni ellenőrzéskor elkészült az új kulcs nyilvántartás.

Pénztárrovarancs során az előtalált készpénz összege megegyezett a 12. számú, pénztárjelentés záróegyenlegével.

A pénztári ellenőrzés megfelelően működik.

- Az intézmény informatikai stratégiával, üzletmenet folytonossági tervvel / katasztrófa elhárítási tervvel nem rendelkezik. A hatályos Informatikai Biztonsági Szabályzat a pénzügyi programok vonatkozásában elavult.

A dolgozók részére az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismerése nem biztosított, az intézménynél gazdálkodási feladatokkal is megbízott dolgozók munkaköri leírásai informatikai feladataikat nem tartalmazzák.

A rendszergazda feladatainak ellátása biztosított.

Az informatikai eszközök fizikai védelme megfelelő, vírusvédelme, adatok mentése biztosított. Minden használt szoftverről rendelkeznek licenccel, azok nyilvántartása biztosított.

- Az előző rendszerellenőrzés alapján tett javaslatok hasznosításának vizsgálata alapján megállapítottam, hogy az intézmény által készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nagyrészt megtörtént.

Hiányosság, hogy az intézmény ellenőrzési nyomvonal nem készült el.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Az intézmény Képviselő-testület által jóváhagyott, elfogadott alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.
- Javasolom, hogy az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI által 2017. június 19-n kötött munkamegosztási megállapodás tartalmát vizsgálják felül és amennyiben szükséges, a módosítását a Képviselő-testület felé kezdeményezzék.
- A működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozását, valamint a helyiségek és berendezések használatának szabályzatát aktualizálni, módosítani szükséges.
- A belső kontrollrendszer kialakításának, működésének vizsgálata alapján szükséges:
 - A belső kontrollrendszer szabályzat aktualizálása a megváltozott jogszabályi környezetnek megfelelően;
 - A gazdálkodási feladatokkal is megbízott dolgozók munkaköri leírásainak kiegészítése a felelősségi szintek meghatározásával;
 - Az intézmény működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kidolgozása, a megváltozott jogszabályi környezetnek megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének és integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítése;
 - Az integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő működéséhez szükséges a kockázatok felmérése, kockázatkezelés során alkalmazható módszerek, felelősök, határidők

meghatározása, kockázatkezeléssel kapcsolatos intézkedések teljesítésének nyomon követése;

- A kontrolltevékenység szabályozott, azonban a szabályozást ki kell egészíteni a 200 E Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó előírásokkal;
- Az információs és kommunikációs rendszer megfelelő működéséhez szükséges az intézmény adatkezelési szabályzatának aktualizálása, kiegészítése;
- Az intézménynél a monitoring rendszert ki kell alakítani, működtetni kell és a monitoring információkat a döntések előkészítése során fel kell használni.
- Figyelmet kell fordítani arra, hogy az írásba foglalt kötelezettségvállalások tartalma maradéktalanul feleljen meg az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek.
- A mérleg sorainak megállapításánál szükséges az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és a kötelezettségek megfelelő kimutatása.
- Javaslom a pótlékra vonatkozó szabályozásban foglaltak alapján a folyósítható pótlékok konkrét mértékéről a fenntartói döntés beszerzését. Nagy Marianna intézményvezető vezetői pótlék mértékének, valamint a besoroláshoz elismert közalkalmazotti jogviszony számítások felülvizsgálata szükséges.
- Javaslom az intézmény informatikai stratégiájának, üzletmenet folytonossági tervének / katasztrófa elhárítási tervének elkészítését, valamint az Informatikai Biztonsági Szabályzatának aktualizálását és dolgozókkal történő megismertetését, valamint a gazdálkodási feladatokat is ellátó dolgozók munkaköri leírásainak kiegészítését informatikai feladataik meghatározásával.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett, elfogadott 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. február 15.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda
4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 14.
Telefon: 52/273-180 Fax: 52/273-181
E-mail: ovodavezeto@cgyovig.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda HI/4/2018 ellenőrzési számon szereplő belső ellenőrzés összefoglalójára, megállapításaira a következő intézkedési tervet állítottam össze:

Ssz.	Feladat	Határidő	Felcél
1.	A közbeszerzési értéktár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend módosítása.	2019.04.15.	Óvodavezető
2.	A helyiségek és berendezések használati szabályzatának aktualizálása.	2019.04.15.	Óvodavezető
3.	Az intézmény adatkezelési szabályzatának aktualizálása.	2019.06.30.	Óvodavezető
4.	Informatikai Biztonsági Szabályzat aktualizálása.	2019.08.31.	Óvodavezető
5.	A belső kontrollrendszer szabályzat aktualizálása.	2019.11.31.	Óvodavezető

Hajdúszoboszló 2019. 02. 27.


Nagy Marianna
Nagy Marianna
óvodavezető

HAJDÚSZOBOSZLÓI GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY



Hajdúszoboszló, Rákóczi ú. 58-64.
Tel.: 52-273-135
Email: hgszi@hgszi.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

a 2018 évben végzett HI/4/2018 számú belső ellenőrzés megállapításai alapján

S.sz.	Feladatok	Határidő	Felelős
1.	Munkamegosztási és Felelősségvállalási Megállapodás felülvizsgálata	2019.március 31.	igazgató HGSZI óvodavezető gazdasági vezető
2.	A mérleg sorainak megállapításánál az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és a kötelezettségek megfelelő kimutatása.	2018. évi beszámoló készítése	gazdasági vezető
3.	Leftározási szabályzatba rögzíteni, hogy mely intézményekre terjed ki.	2019. február 28.	gazdasági vezető
4.	A Pénzkezelési Szabályzatban a vaskazetta kulcsának tárolására vonatkozó szabályok rögzítése	2019. február 28.	gazdasági vezető

Hajdúszoboszló, 2019. február 20.



Nagyné Dede Adél
igazgató