

ELLENŐRZÉS SZÁMA: BE-02/2022.

ÜGYIRATSZÁM: HAJ/183-1 /2022.

JELENTÉS

A

**HAJDÚNÁNASI ÓVODA 112/2021. SZÁMÚ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK
ELLENŐRZÉSE TÁRGYÁBAN**

(soron kívüli ellenőrzés)

**RUKÓBER LÁSZLÓNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:

Val-Ethik Kft 1025 Budapest, Pitypang u. 1/a.

ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:

Annak megállapítása, hogy az intézmény:

- vezetője által a 112/2021. számon készített intézkedési tervben leírtakat végrehajtotta-e.

ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET:

Hajdúnánási Óvoda
4080 Hajdúnánás, Magyar u. 104.

ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

A 112/2021. számú intézkedési tervben vállalt kötelezettségek.

ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Utóellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:

- dokumentumok tételes ellenőrzése,
- mintavételi eljárás alapján iratok ellenőrzése.

JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:

Hajdúnánás Városi Önkormányzat
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1. sz.
Dr. Kiss Imre jegyző,
Megbízólevél száma: HAJ/183-1/2022.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:

2021. január 1-től 2021. december 31-ig

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA:

KEZDETE: 2022. február 03.
VÉGE: 2022. február 10.

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK:

VIZSGÁLATVEZETŐ :	Rukóber Lászlóné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	HAJ/183-1/2022.
BELSŐ ELLENŐR:	Balla Gáborné
	Reg.szám: 5115516

IDŐIGÉNY: 15 munkanap

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE,
BEOSZTÁSA:**

Gyüre Anikó
Óvodavezető

**AZ ELLENŐRZÉSI IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE,
BEOSZTÁSA:**

Kónya Gáborné
megbízott óvodavezető

MEGJEGYZÉSEK:

Az ellenőrzési munkát a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

JOGSZABÁLYI, SZABÁLYOZÁSI HÁTTÉR

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Ötv.	az 1990. évi LXV. törvény a helyi Önkormányzatokról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Kvtv. (1)	2018. évi L. törvény a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről
Kvtv. (2)	2019. évi LXXI. törvény a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről
Gyvt.	A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
Nkt.	a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény
Mtv.	a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
Infotv.	a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról - Európai Unió - Parlament és Tanács 2016/679. számú Rendelete („GDPR”)
179/2020. (V.4.)	Korm. rendelet a vészhelyzet idején az egyes adatvédelmi és adatigénylési rendelkezésektől való eltérésről
	az 1995. évi LXVI. törvény a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
	229/2012. (VIII.28.) Korm.rendelet a nemzeti köznevelési törvény végrehajtásáról
	326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról

149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról

328/2011.(XII.29) Korm.rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról

5/2003. (II. 19.) ESzCsM rendelet a magasabb összegű családi pótlékra jogosító betegségekről és fogyatékoságokról

20/2012. (VII.31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról

89/1988. (XII.20.) MT rendelet a közúti közlekedési szolgáltatásokról

60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet a közúti gépjárművek üzemanyag elszámolásáról

39/2010. (II.20.) Korm. rendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről

PMr. 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről

Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Az intézmény belső szabályzatai

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az intézkedési terv végrehajtását a „Val-Ethik” Kft a Hajdúnánás Városi Önkormányzat jegyzője által kiállított HAJ/183-1/2022. számú Megbízólevél és a „Val-Ethik” Kft. által készített BE-02/2022. számú ellenőrzési program szerint soron kívüli ellenőrzés keretében vizsgálta.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:

Az intézmény vezetője által készített 112/2021. számú intézkedési tervben vállalt feladatokat az intézmény vezetője végrehajtotta-e?

Az ellenőrzés megállapította, hogy a soron kívüli ellenőrzés végrehajtásának időpontjában az intézkedési tervet készítő Óvoda vezetője nem állt az Óvodával munkaviszonyban. Az intézmény vezető munkaviszonya 2021. december 31. napjával megszűnt.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a Megállapítások a terv pontjai alapján részletesen tartalmazzák.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézkedési terv pontjai

1.) SZMSZ módosítása az Alapító Okiratnak megfelelően

Határidő: 2021.09.27.

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vezetője a Szervezeti és Működési Szabályzatot az Alapító Okiratnak megfelelően a vállalt határidőben módosította.

2.) Szabályzatok aktualizálása;

Irattári terv készítése, annak Megyei Levéltár általi jóváhagyása;

Ügyrend és Pénzkezelési Szabályzat elérhetőségének biztosítása.

Határidő: 2021.10.31.

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

Az ellenőrzés megállapította, hogy a soron kívüli ellenőrzés végrehajtásának időpontjában az intézkedési tervet készítő Óvoda vezetője nem állt az Óvodával

munkaviszonyban. Az intézmény vezető munkaviszonya 2021. december 31. napjával megszűnt.

A szabályzatok aktualizálása, az Ügyrend és Pénzkezelési szabályzat rendelkezésre bocsátása, az Irattári terv elkészítése és megyei Levéltár általi jóváhagyása megtörtént.

A szabályzatok egy részének elkészítése és hatályba léptetése (Eszközök és források értékelési szabályzata) a munkaviszony megszűnését követően 2022. év január hónapban történt meg.

- 3.) Foglalkoztatott közalkalmazottak elektronikus nyilvántartásának vezetése, a hiányosságok pótlása.

Határidő: folyamatos

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

A helyszíni ellenőrzés 2022. február 4. napján megállapította, hogy az óvoda pedagógusok nyilvántartásának egyeztetése a személyi anyagokkal megtörtént. A dajkák és további alkalmazottak nyilvántartásának egyeztetése folyamatban volt. Az egyeztetéseket az óvoda titkár végezte, és végzi.

- 4.) A KIRA rendszer teljes körű felülvizsgálata, javítása.

Valamennyi munkavállaló személyi anyagának áttekintése, hiányosságok korrigálása.

Határidő: 2021.12.31.

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

Az ellenőrzés 2022. február 10. napján a GEI igazgató telefonos kapcsolatával a GEI munkavállaló közreműködésével belépett az Óvoda KIRA rendszerébe.

Megállapítások:

A KIRA rendszer teljes körű felülvizsgálata, a hiányosságok pótlása az ellenőrzés napjáig nem történt meg. A munkavállalók elismert jogviszonya nincs minden dolgozónál rögzítve. Az iskolai végzettség és a szakképzettség fogalma nem pontosan megállapítható és rögzített. A tagintézmény vezetőknél a jogcím kód megegyezik az intézmény vezetőhelyettesi kóddal, a % mértéke és a pótlék összege helyesen van feltüntetve. Több munkavállaló, aki 2022. évben nyugdíjra jogosult, ennek ellenére az elismert jogviszony időtartama nincs feltüntetve.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a KIRA rendszer felülvizsgálata, a személyi anyagok áttekintése, a hiányosságok megszüntetése megfelelő hozzáértő szakember bevonásával haladéktalanul végrehajtandó.

5.) Megállapodás szerinti elszámolás, kiadásokról összesítő kimutatás készítése.

Határidő: folyamatos

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

Berkes Anikó GEI vezető

Molnár Ferencné óvodatitkár

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda részére a GEI ellátmány útján biztosított készpénzes kifizetések elszámolása szabályosan történik. Az ellátmány felvétele és elszámolása havonta, a Megállapodásban előírt szabályok betartása mellett történt, a kiadási pénztár bizonylaton szereplő tételekről, az Óvoda részéről és a GEI részéről is készült összesítő kimutatás.

6.) Munkába járás költségtérítési szabályzat elkészítése;

Szabálytalan kifizetések megszüntetése

Határidő: 2021.09.30.

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

Berkes Anikó GEI vezető

Az intézmény vezetője elkészítette a Munkába járás költségtérítésének szabályzatát, amelyet visszamenőlegesen 2020. január 1. napjával léptetett hatályba. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat tartalma megfelel a 39/2010. (II.26.) Korm. rendeletben előírt tartalmi követelményeknek. Mellékletben tartalmazza a munkába járás költségtérítéséhez kapcsolódó kötelező dokumentumokat.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Szabályzat 4. számú melléklete a könyvelés számára vonatkozó dokumentum. A munkába járás költségtérítésének elszámolására a nyomtatvány üzletekben kapható formanyomtatvány szolgál. A nyomtatvány névre szólóan tartalmazza a munkavállaló részére elszámolt munkába járás költségtérítését, az Szja. tv. 25. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint.

7.) Jubileumi Határozatok jogszabály szerinti módosítása.

Határidő: azonnali

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

Az Óvodavezető az eredeti határozatok módosítását nem végezte el, az általa szabálytalanul megállapított jubileumi jutalmak összegét átírta a jogosan járó kifizetendő összegre.

8.) Intézményvezetők továbbképzési kötelezettségének teljesítése.

Határidő: 2021/2022. nevelési év

Felelős: Gyüre Anikó intézményvezető

Az intézményvezető munkaviszonya 2021. december 31. napjával megszűnt.

IV. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének érdekében javasoljuk

Az intézmény megbízott vezetőjének:

- biztosítsa az intézményben foglalkoztatott valamennyi munkavállaló adatainak jogszabály által meghatározott nyilvántartását, a KIRA rendszerben az adatok teljes körű felülvizsgálatát, és a valós adatok megjelenítését;
- intézkedjen az Óvodában foglalkoztatott valamennyi munkavállaló személyi anyagának felülvizsgálatáról, és a Kjt. előírásai alapján történő besorolásáról;
- tegyen eleget a PMr. 16. § (1) bekezdésében a költségvetési szervek vezetői számára előírt belső kontrollrendszer témájú kötelező szakmai továbbképzésnek.

Az intézmény megbízott vezetőjének és a GEI vezetőjének:

- biztosítsák, hogy a munkába járáshoz kapcsolódó költségtérítések elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történjen.

Budapest, 2022. március 01.

Balla Gáborné
belső ellenőr

Rukóber Lászlóné
belső ellenőrzési vezető