

Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde 2024. éves belső ellenőrzési jelentése				
			fejezetcím	
			Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</p> <p>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</p> <p>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</p> <p>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</p> <p>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</p> <p>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</p> <p>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</p> <p>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</p> <p>A költségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája megállapodás alapján - külső szolgáltatóként - látta el.</p>
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	
	I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table> <tr> <th>Ssz.</th><th>Ellenőrzés címe</th><th>Ellenőrzés típusa</th><th>Az ellenőrzés státusza</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>Pénzkezelés vizsgálata</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>végrehajtott</td></tr> </table>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	1.	Pénzkezelés vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza								
1.	Pénzkezelés vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott								
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	<p>Az ellenőrzés a jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv szerint került végrehajtásra.</p> <p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>								
<u>I/2.</u>		<u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u>									
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A belső ellenőrzési egységnél a tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.</p> <p>Minden belső ellenőr rendelkezik a szükséges regisztrációval.</p>								
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.</p> <p>A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>								

	I/2/c)	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
	I/2/d)	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	I/2/e)	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	I/2/f)	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
	I/2/g)	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
I/3.		<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</u>	Nem kértek tanácsadást.
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	

II/ 1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
		Pénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés során a 2023. szeptember havi időszakban történt pénzügyi mozgásokat vizsgáltuk.	Javaslatok az Óvoda részére <i>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</i> 1. Az Óvoda pénzügyi mozgása során az Áht. 38. § (1) bekezdésében (teljesítés igazolás, utalványozás) foglaltak minden esetben kerüljenek betartásra.
			<p>A Bátdudavarnoki Meseapáti Óvoda és Mini Bolcsöde (továbbiakban: Óvoda) Alapító okiratának 6.1.3. pontja hivatkozik arra, hogy feladat ellátási megállapodás alapján az Óvoda gazdálkodásával összefüggő jogosítványokat a Simontői Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) gyakorolja. A Megállapodás hatálybalépésének kelte: 2023. szeptember 1.</p> <p>A Megállapodás értelmében mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek szervezeti és személyi feltételei az Óvodánál nincsenek meg, köteles a Hivatal ellátni.</p> <p>A Hivatal rendelkezik dr. Horváth László címzetes főjegyző által aláírt Pénzkezelési Szabályzattal (továbbiakban: Szabályzat), mely 2023. június 1-től hatályos. A Hivatal Szabályzatának hatálya kiterjed az Óvodára is.</p> <p>Megállapítások a Szabályzathoz:</p> <ul style="list-style-type: none"> A Szabályzat a Számvetési törvény 14. § (8) bekezdésében előírt kötelező elemeket nem teljes körűen tartalmazza: készpénzállományt érintő pénzügyi mozgások bevételei jogcímei, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke konkrét összegben intézményenként. A Szabályzatban nevesített pénzügyi helyettesek a Gazdálkodási Szabályzat szerint érvényesítési feladat elvégzésére is rendelkeznek megbízással. A Szabályzat szerint a két munkatör egymással összehajthatatlan. A Szabályzat IV/4.5.2. pontja rögzíti, hogy a pénzügyi készpénzben a nettó járandóságot egy elismerésként a megbízottjai részére adhatja át. Ez utóbbi esetben a pénzügyi kiadási utalványrendeletet nem állít ki, ami ellenmond a Szabályzat IV/4.3. pontjának, mely szerint minden házipénztári kifizetésről számlógéppel előállított pénzábizonylatot kell kiállítani. A Szabályzat a szigorú számadási nyomatványok teljes körét és nyilvántartási szabályait nem tartalmazza. A Szabályzatot néhány pontban nem aktualizálták. <p>Megállapítások az Óvoda pénzügyi kezeléséhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> Az Óvoda pénzügyi kezelését a Hivatal látja el. Az Óvoda az MBH Banknál vezető pénzügyi számláit. A banki aláírás bejelentő kártonon megjelölt jogosultságok a Szabályzattal nincsenek szinkronban. <p>Az Óvoda esetében az átutalások kezelése a számlavezető pénzügyi intézet által telepített terminálon keresztül valósul meg. Az elektronikus banki rendszert a jogosultak saját felhasználónév és jelszó birtokában használhatják. Három jogosult esetben az elektronikus rendszerből kinyomtatott dokumentumon a számla feltett elektronikus jogosultság nem egyértelmű, egy személy pedig a banki aláírás bejelentés nem szerepel (a vizsgált időszakban használt elektronikus aláírást).</p>	<p>Javaslatok a Hivatal részére</p> <p><i>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> Vizsgálják felül a Hivatal Szabályzatát. Az Óvoda pénzügyi kezelése a Szabályzat szerint történjen. A banki aláírás bejelentő kárton, a banki elektronikus aláírás jog és a Szabályzat legyenek összhangban egymással. A pénzügyi feladatokat ellátó személyek munkaköri leírása legyen összhangban a Szabályzattal. Az Óvoda pénzügyi mozgása során az Áht. 38. § (1) (érvényesítés), és az Ávr. 59. § (3)-(4) bekezdésében foglaltak minden esetben kerüljenek betartásra.

				<ul style="list-style-type: none"> - A pénztárosok, a pénztáros helyettesek, a pénziárellenőrök és a pénziárellenőr helyettesek a Szabályzatban előírt nyilatkozattal rendelkeznek. - A pénzügykezelési munkaköröket ellátók munkaköri leírása és a Szabályzatban az adott személyekhez rendelt feladatok nincsenek szinkronban egymással. - A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy Bárdudvarnok Község Önkormányzatának egyik irodájában került elhelyezésre a készpénz és egyéb értékek tárolására alkalmas páncélszekrény. A páncélszekrény egy kulcsát a pénztáros kezeli. A pénztárhoz való elvezetése után megállapítottuk, hogy a házipénztárban az ellenőrzés időpontjában nem volt feltöltött készpénz, ami megegyezett a nyilvántartással. - A Szabályzat II/5. pontjával ellentétben az elektronikus utalásokhoz használt jelszavakat a jogosultak saját maguk őrzik. - A házipénztár pénzellátása a költségvetési elszámolási számláról felvett készpénz útján biztosított. - A vizsgált hónapban - a pénztáros helyettesítése miatt - két alkalommal került sor pénztárárrásra. A Szabályzat IV/6. pontja havi pénztárárlatot ír elő, ezzel szemben rögzíti azt is, hogy a pénztárjelentés alapján a bevételek és a kiadások napi végösszegét, az előző napi készpénzmaradvány figyelembevételével pedig a pénztáregyenleget kell megállapítani. A Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében foglaltak szerint is a napi készpénz záró állomány maximális mértékét kell meghatározni. Az ellenőrzés véleménye, hogy ezt a jogszabályi előírást maradéktalanul a pénztár napi zárásával lehet betartani. - Az elszámolásra kiadott előlegeket az Óvoda nyilvántartása alapján a 2023. évre vizsgáltuk. Az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása excel táblázatban történik. - A vizsgált időszakban az előleg elszámolása határidőben megtörtént. - A pénzforgalom során minden gazdasági eseményről készült utalványrendelt, azonban azokat a pénztárbizonylatokhoz nem csatolták. A pénztárbizonylatokhoz mellékelteként kontírlap szerepelt. Az Ávr. 59. § (3) és (4) bekezdése szerint szükséges a pénztárbizonylatok mellékelteként az utalványrendeletet is csatolni. - A Gazdálkodási Szabályzat szerint a teljesítés igazolás az eredeti bizonylaton végezhető el, azonban annak módját csak a számlák és a személyi juttatások esetében szabályozták (bélyegző használata). A többi kifizetésnél a teljesítés igazolás módja nem egyértelmű. Ilyen kifizetés volt a vizsgált időszakban a belföldi kiküldetés. - A munkába járás teljesítés igazolása nem a Szabályzat előírása szerint történt meg. - A teljesítés igazoló aláírása általában nem a Gazdálkodási szabályzatban rögzített módon történt meg. - Az érvényesítés és utalványozás a banki pénzügykezelésnél az utalványrendeleten, a pénztári tételeknél pedig a pénztárbizonylaton történik. - Banki utalásnál egy esetben az érvényesítés és az utalványozás dátuma nem szerepelt.
--	--	--	--	---

II/ 2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet részben magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben volt alapja a belső kontrolllok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülnie, amelyek lehetővé teszik az Óvoda tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembeesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben ölelték fel azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
----------	--	---

III		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslatlall érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére.</p> <p>A 2023. évben lefolytatott selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata tárgyú belső ellenőrzéssel kapcsolatosan 2023-ban készített intézkedési terv 4 db intézkedést tartalmazott. A 4 pont végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2024-ben végrehajtották.</p> <p>A 2024. évben lefolytatott pénzkezelés vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2024-ben készített intézkedési terv 6 db intézkedést tartalmazott. A 6 pont végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2024-ben végrehajtották.</p> <p>A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2024. évi nyilvántartása alapján a Magyar Államkincstár vizsgálta, hogy a 2022. évi ellenőrzéshez kapcsolódóan készített intézkedési tervben vállalt kötelezettségeiknek eleget tettek-e. A nyilvántartás alapján az intézkedési tervben szereplő 6 db intézkedést végrehajtották 2024-ben.</p> <p>Egyéb, intézkedést igénylő külső ellenőrzés a nyilvántartás alapján nem volt.</p>
	III/ 1	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	
	III/ 2	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	

Dátum: Kaposvár, 2025. január 31.



Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Tóth Tamás Gáborné
óvodavezető

Dr. Horváth-Lukics Tibor
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)												
I. Helyi önkormányzat összesen												
II. Irányított szervezet összesen												
1. Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde									9,00	9,00	9,00	9,00

Kaposvár, 2025. február 3.

Készítette: Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető



2. számú melléklet

[illegible]

Készítette: Kiss Brigitta



Tevékenységek

3. számú melléklet

Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap
I. Helyi önkormányzat összesen (I-II.)																	0,00	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)																	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről																	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás																	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen																	0,00	0,00
1. Bölcsőde																	9,00	9,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Készítette: Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető



Kaposvár, 2025. február 3.

Intézkedések megvalósítása
külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

	Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
I.	Helyi önkormányzat összesen				
II.	Irányított szervek összesen				
1.	Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde		6	6	100,00

Kaposvár, 2025. február 3.

Készítette:



Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



4b. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása
belső ellenőrzés javaslatai alapján

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	
				db	%
	Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde				
I.	Helyi önkormányzat összesen				
II.	Irányított szervek összesen				
1.	Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde	10	10		100,00

Kaposvár, 2025. február 3.

Készítette:


Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



