

Előterjesztés
Dusnok Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. júliusi ülésére

Tárgy: A belső ellenőrzési jelentés elfogadása.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint „(3a) A jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendeletervezet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint „(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.”

A Korm. rendelet előírja az éves jelentés kötelező tartalmát, a módszertani útmutató a szerkezetét. A fenti előírások alapján – a belső ellenőrzést ellátó külső feladatellátó közreműködésével – összeállítottam az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A önkormányzat 2019. évi éves ellenőrzési tervében 2 feladat szerepelt. A tervben szereplő feladatokat a külső szolgáltató elvégezte.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Az óvodai nevelés átfogó ellenőrzése	Az óvoda szabályos működésének elősegítése.	szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata, elemzés, helyszíni ellenőrzés
A Dusnoki Horvát, Német és Roma Nemzetiségi Önkormányzatok pénzgazdálkodási tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a felhasználás szabályszerűen zajlott-e.	pénzügyi ellenőrzés, tetszőlegesen kiválasztott 1 hónap ellenőrzése

Mivel a két pontban meghatározott cél, módszer, az ellenőrzendő időszak és az ütemezés megegyezett és mindkét feladatot a Dusnoki Polgármesteri Hivatal látja el, ezért a két pont összevonásra került egy ellenőrzési program keretében. Az ellenőrzések azonos időpontban zajlottak 2019. decembertől 2020. februárig. Az ellenőrzésekről egy közös jegyzőkönyv készült, benne 6 megállapítással, melyek közül 5 intézkedést igényel és a Dusnoki Óvoda és Bölcsőde intézményt érinti. Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési tervet készítettem.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A 2019. évi éves terv soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást nem tartalmazott. A terv szerinti ellenőrzés során a terv módosítása nem vált szükségessé. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az éves tervben 6 ellenőri nap kapacitás szerepelt. A tervben szereplő feladat ellátásához a biztosított kapacitás külső szolgáltató bevonásával állt rendelkezésre. A szükséges ellenőri kapacitás nem elegendő az előző évi ellenőrzés nyomon követésére.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik a Korm. rendeletben előírt képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal. Szerepel a belső ellenőrök központi nyilvántartásában, kötelező kétevenkénti ÁBPE továbbképzési kötelezettségének folyamatosan eleget tesz. Egyéb szakmai képzéseken évente többször részt vesz.

I/2/b) A külső szolgáltató belső ellenőrének szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt 2019. évben. Tevékenységét szakmailag önállóan, a közvetlen felügyelet mellett látta el. A felügyelet csak az ellenőrzés feltételeinek biztosítására és a teljesítés igazolására terjed ki.

A belső ellenőr az önkormányzat, a hivatal és az intézmények operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi ellenőrzés során nem fordult elő.

I/2/d) A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogokat az ellenőrzöttek nem korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem fordult elő. A információellátottság megfelelő volt.

I/2/f) A külső szolgáltató nyilatkozott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok: Az ellenőri kapacitásnövelés mellett javasolt, hogy legkésőbb az év elején képviselő-testületi döntés szülessen a belső ellenőrzés adott évi feladatellátásának módjáról – az egész évi folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében.

I/3. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége szóbeli konzultációkban nyilvánult meg az év során, írásbeli tanácsadásra szóló megbízás nem volt.**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján****II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzési jelentés „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást nem fogalmazott meg. Magas kockázatúnak minősült 1 megállapítás (nemzetiségi óvodai nevelés), közepes kockázatúnak minősült 4 megállapítás (belső szabályzatok véleményezése, munkaköri leírások tartalmi elemei, erkölcsi bizonyítványok, érvényesítés, pénztárellenőrzés), alacsony kockázatúnak minősült 1 megállapítás (házi rend).

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az ellenőrzési program során a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszerrel az alábbi képet alakította ki: Az Óvoda szabályzatai és munkaköri leírásai aktualizáltak. A pénzgazdálkodási jogosultságokat egyértelműen meghatározták. A kockázatkezelésről az ellenőrnek nem volt alkalma véleményt kialakítani. A kontrolltevékenység a pénzgazdálkodás terén működik, de javasolt az érvényesítés és a pénztárellenőrzés teljessé tétele. Az Óvodában a kontrolltevékenységek a megtett javaslatokkal hatékonyabbá tehetők. Az információ és kommunikáció működése tetten érhető. A szükséges ellenőri kapacitás nem elegendő az előző évi ellenőrzés nyomon követésére.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2018. évi ellenőrzések megállapításai nem igényeltek intézkedést, intézkedési terv készítése nem vált szükségessé.

Dusnok, 2020. június 29.

Dr. Bajai Bernadett
jegyző



INTÉZKEDÉSI TERV

Az óvodai nevelés átfogó ellenőrzése; a Dusnoki Horvát, Német és Roma Nemzetiségi Önkormányzatok pénzgazdálkodási tevékenységének ellenőrzése című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
Az Óvoda belső szabályzatait nem véleményezte a szülői szervezet.	Az Óvoda belső szabályzatait véleményezze a szülői szervezet.	Az Óvoda belső szabályzatait véleményezze a szülői szervezet.	2020. szeptember 30.	Földesiné Jagicza Andrea intézményvezető
Az Óvoda házirendje nem önálló szabályozóként lett kiadva.	Az Óvoda házirendjének a SZMSZ-től elkülönült, önálló szabályozóként történő kiadása.	Az Óvoda házirendjének a SZMSZ-től elkülönült, önálló szabályozóként történő kiadása.	2020. szeptember 30.	Földesiné Jagicza Andrea intézményvezető
Az alapító okiratban foglaltak ellenére nemzetiségi óvodai nevelés nem folyik.	A nemzetiségi óvodai nevelés megszervezése.	A nemzetiségi óvodai nevelés megszervezésének előkészítése.	2020. szeptember 30.	Földesiné Jagicza Andrea intézményvezető
Az Óvoda dolgozóinak munkaköri leírásai a szükséges tartalmi elemeket csak részben tartalmazzák.	Az Óvoda dolgozói munkaköri leírásainak felülvizsgálata.	Az Óvoda dolgozói munkaköri leírásainak felülvizsgálata.	2020. szeptember 30.	Földesiné Jagicza Andrea intézményvezető
Erkölcsei bizonyítvánnyal a dolgozók többsége nem rendelkezik.	Hiányzó erkölcsi bizonyítvány bekérése az érintett dolgozóktól.	Hiányzó erkölcsi bizonyítvány bekérése az érintett dolgozóktól.	2020. augusztus 31.	Földesiné Jagicza Andrea intézményvezető

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési 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.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Dusnok Község Önkormányzata		Belső ellenőr közforgalmi jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapítás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
Helyi önkormányzat (I.+II.)		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	0,00	0,00		
n. Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	0,00	0,00		

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közforgalmi jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértővel vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmondakidő megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0.5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmondakidő foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0.5 fő).

Terv betöltött tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltött tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat Önkormányzata		Szabályszereplő ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerellenőrzés										Teljesítmény-ellenőrzés										Információs ellenőrzés										Übületellenőrzés ⁸										Ellenőrzések összesen										Ellenőrt napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
		terv ¹ db	terv ² nap	terv ³ nap	terv ⁴ nap	terv ⁵ nap	terv ⁶ nap	terv ⁷ nap	terv ⁸ nap	terv ⁹ nap	terv ¹⁰ nap	terv ¹¹ nap	terv ¹² nap	terv ¹³ nap	terv ¹⁴ nap	terv ¹⁵ nap	terv ¹⁶ nap	terv ¹⁷ nap	terv ¹⁸ nap	terv ¹⁹ nap	terv ²⁰ nap	terv ²¹ nap	terv ²² nap	terv ²³ nap	terv ²⁴ nap	terv ²⁵ nap	terv ²⁶ nap	terv ²⁷ nap	terv ²⁸ nap	terv ²⁹ nap	terv ³⁰ nap	terv ³¹ nap	terv ³² nap	terv ³³ nap	terv ³⁴ nap	terv ³⁵ nap	terv ³⁶ nap	terv ³⁷ nap	terv ³⁸ nap	terv ³⁹ nap	terv ⁴⁰ nap	terv ⁴¹ nap	terv ⁴² nap	terv ⁴³ nap	terv ⁴⁴ nap	terv ⁴⁵ nap	terv ⁴⁶ nap	terv ⁴⁷ nap	terv ⁴⁸ nap	terv ⁴⁹ nap	terv ⁵⁰ nap	terv ⁵¹ nap	terv ⁵² nap	terv ⁵³ nap	terv ⁵⁴ nap	terv ⁵⁵ nap	terv ⁵⁶ nap	terv ⁵⁷ nap	terv ⁵⁸ nap	terv ⁵⁹ nap	terv ⁶⁰ nap	terv ⁶¹ nap	terv ⁶² nap	terv ⁶³ nap	terv ⁶⁴ nap	terv ⁶⁵ nap	terv ⁶⁶ nap	terv ⁶⁷ nap	terv ⁶⁸ nap	terv ⁶⁹ nap	terv ⁷⁰ nap											terv ⁷¹ nap	terv ⁷² nap	terv ⁷³ nap	terv ⁷⁴ nap	terv ⁷⁵ nap	terv ⁷⁶ nap	terv ⁷⁷ nap	terv ⁷⁸ nap	terv ⁷⁹ nap	terv ⁸⁰ nap	terv ⁸¹ nap	terv ⁸² nap	terv ⁸³ nap	terv ⁸⁴ nap	terv ⁸⁵ nap	terv ⁸⁶ nap	terv ⁸⁷ nap	terv ⁸⁸ nap	terv ⁸⁹ nap	terv ⁹⁰ nap	terv ⁹¹ nap	terv ⁹² nap	terv ⁹³ nap	terv ⁹⁴ nap	terv ⁹⁵ nap	terv ⁹⁶ nap	terv ⁹⁷ nap	terv ⁹⁸ nap	terv ⁹⁹ nap	terv ¹⁰⁰ nap	terv ¹⁰¹ nap	terv ¹⁰² nap	terv ¹⁰³ nap	terv ¹⁰⁴ nap	terv ¹⁰⁵ nap	terv ¹⁰⁶ nap	terv ¹⁰⁷ nap	terv ¹⁰⁸ nap	terv ¹⁰⁹ nap	terv ¹¹⁰ nap	terv ¹¹¹ nap	terv ¹¹² nap	terv ¹¹³ nap	terv ¹¹⁴ nap	terv ¹¹⁵ nap	terv ¹¹⁶ nap	terv ¹¹⁷ nap	terv ¹¹⁸ nap	terv ¹¹⁹ nap	terv ¹²⁰ nap	terv ¹²¹ nap	terv ¹²² nap	terv ¹²³ nap	terv ¹²⁴ nap	terv ¹²⁵ nap	terv ¹²⁶ nap	terv ¹²⁷ nap	terv ¹²⁸ nap	terv ¹²⁹ nap	terv ¹³⁰ nap	terv ¹³¹ nap	terv ¹³² nap	terv ¹³³ nap	terv ¹³⁴ nap	terv ¹³⁵ nap	terv ¹³⁶ nap	terv ¹³⁷ nap	terv ¹³⁸ nap	terv ¹³⁹ nap	terv ¹⁴⁰ nap	terv ¹⁴¹ nap	terv ¹⁴² nap	terv ¹⁴³ nap	terv ¹⁴⁴ nap	terv ¹⁴⁵ nap	terv ¹⁴⁶ nap	terv ¹⁴⁷ nap	terv ¹⁴⁸ nap	terv ¹⁴⁹ nap	terv ¹⁵⁰ nap	terv ¹⁵¹ nap	terv ¹⁵² nap	terv ¹⁵³ nap	terv ¹⁵⁴ nap	terv ¹⁵⁵ nap	terv ¹⁵⁶ nap	terv ¹⁵⁷ nap	terv ¹⁵⁸ nap	terv ¹⁵⁹ nap	terv ¹⁶⁰ nap	terv ¹⁶¹ nap	terv ¹⁶² nap	terv ¹⁶³ nap	terv ¹⁶⁴ nap	terv ¹⁶⁵ nap	terv ¹⁶⁶ nap	terv ¹⁶⁷ nap	terv ¹⁶⁸ nap	terv ¹⁶⁹ nap	terv ¹⁷⁰ nap	terv ¹⁷¹ nap	terv ¹⁷² nap	terv ¹⁷³ nap	terv ¹⁷⁴ nap	terv ¹⁷⁵ nap	terv ¹⁷⁶ nap	terv ¹⁷⁷ nap	terv ¹⁷⁸ nap	terv ¹⁷⁹ nap	terv ¹⁸⁰ nap	terv ¹⁸¹ nap	terv ¹⁸² nap	terv ¹⁸³ nap	terv ¹⁸⁴ nap	terv ¹⁸⁵ nap	terv ¹⁸⁶ nap	terv ¹⁸⁷ nap	terv ¹⁸⁸ nap	terv ¹⁸⁹ nap	terv ¹⁹⁰ nap	terv ¹⁹¹ nap	terv ¹⁹² nap	terv ¹⁹³ nap	terv ¹⁹⁴ nap	terv ¹⁹⁵ nap	terv ¹⁹⁶ nap	terv ¹⁹⁷ nap	terv ¹⁹⁸ nap	terv ¹⁹⁹ nap	terv ²⁰⁰ nap	terv ²⁰¹ nap	terv ²⁰² nap	terv ²⁰³ nap	terv ²⁰⁴ nap	terv ²⁰⁵ nap	terv ²⁰⁶ nap	terv ²⁰⁷ nap	terv ²⁰⁸ nap	terv ²⁰⁹ nap	terv ²¹⁰ nap	terv ²¹¹ nap	terv ²¹² nap	terv ²¹³ nap	terv ²¹⁴ nap	terv ²¹⁵ nap	terv ²¹⁶ nap	terv ²¹⁷ nap	terv ²¹⁸ nap	terv ²¹⁹ nap	terv ²²⁰ nap	terv ²²¹ nap	terv ²²² nap	terv ²²³ nap	terv ²²⁴ nap	terv ²²⁵ nap	terv ²²⁶ nap	terv ²²⁷ nap	terv ²²⁸ nap	terv ²²⁹ nap	terv ²³⁰ nap	terv ²³¹ nap	terv ²³² nap	terv ²³³ nap	terv ²³⁴ nap	terv ²³⁵ nap	terv ²³⁶ nap	terv ²³⁷ nap	terv ²³⁸ nap	terv ²³⁹ nap	terv ²⁴⁰ nap	terv ²⁴¹ nap	terv ²⁴² nap	terv ²⁴³ nap	terv ²⁴⁴ nap	terv ²⁴⁵ nap	terv ²⁴⁶ nap	terv ²⁴⁷ nap	terv ²⁴⁸ nap	terv ²⁴⁹ nap	terv ²⁵⁰ nap	terv ²⁵¹ nap	terv ²⁵² nap	terv ²⁵³ nap	terv ²⁵⁴ nap	terv ²⁵⁵ nap	terv ²⁵⁶ nap	terv ²⁵⁷ nap	terv ²⁵⁸ nap	terv ²⁵⁹ nap	terv ²⁶⁰ nap	terv ²⁶¹ nap	terv ²⁶² nap	terv ²⁶³ nap	terv ²⁶⁴ nap	terv ²⁶⁵ nap	terv ²⁶⁶ nap	terv ²⁶⁷ nap	terv ²⁶⁸ nap	terv ²⁶⁹ nap	terv ²⁷⁰ nap	terv ²⁷¹ nap	terv ²⁷² nap	terv ²⁷³ nap	terv ²⁷⁴ nap	terv ²⁷⁵ nap	terv ²⁷⁶ nap	terv ²⁷⁷ nap	terv ²⁷⁸ nap	terv ²⁷⁹ nap	terv ²⁸⁰ nap	terv ²⁸¹ nap	terv ²⁸² nap	terv ²⁸³ nap	terv ²⁸⁴ nap	terv ²⁸⁵ nap	terv ²⁸⁶ nap	terv ²⁸⁷ nap	terv ²⁸⁸ nap	terv ²⁸⁹ nap	terv ²⁹⁰ nap	terv ²⁹¹ nap	terv ²⁹² nap	terv ²⁹³ nap	terv ²⁹⁴ nap	terv ²⁹⁵ nap	terv ²⁹⁶ nap	terv ²⁹⁷ nap	terv ²⁹⁸ nap	terv ²⁹⁹ nap	terv ³⁰⁰ nap	terv ³⁰¹ nap	terv ³⁰² nap	terv ³⁰³ nap	terv ³⁰⁴ nap	terv ³⁰⁵ nap	terv ³⁰⁶ nap	terv ³⁰⁷ nap	terv ³⁰⁸ nap	terv ³⁰⁹ nap	terv ³¹⁰ nap	terv ³¹¹ nap	terv ³¹² nap	terv ³¹³ nap	terv ³¹⁴ nap	terv ³¹⁵ nap	terv ³¹⁶ nap	terv ³¹⁷ nap	terv ³¹⁸ nap	terv ³¹⁹ nap	terv ³²⁰ nap	terv ³²¹ nap	terv ³²² nap	terv ³²³ nap	terv ³²⁴ nap	terv ³²⁵ nap	terv ³²⁶ nap	terv ³²⁷ nap	terv ³²⁸ nap	terv ³²⁹ nap	terv ³³⁰ nap	terv ³³¹ nap	terv ³³² nap	terv ³³³ nap	terv ³³⁴ nap	terv ³³⁵ nap	terv ³³⁶ nap	terv ³³⁷ nap	terv ³³⁸ nap	terv ³³⁹ nap	terv ³⁴⁰ nap	terv ³⁴¹ nap	terv ³⁴² nap	terv ³⁴³ nap	terv ³⁴⁴ nap	terv ³⁴⁵ nap	terv ³⁴⁶ nap	terv ³⁴⁷ nap	terv ³⁴⁸ nap	terv ³⁴⁹ nap	terv ³⁵⁰ nap	terv ³⁵¹ nap	terv ³⁵² nap	terv ³⁵³ nap	terv ³⁵⁴ nap	terv ³⁵⁵ nap	terv ³⁵⁶ nap	terv ³⁵⁷ nap	terv ³⁵⁸ nap	terv ³⁵⁹ nap	terv ³⁶⁰ nap	terv ³⁶¹ nap	terv ³⁶² nap	terv ³⁶³ nap	terv ³⁶⁴ nap	terv ³⁶⁵ nap	terv ³⁶⁶ nap	terv ³⁶⁷ nap	terv ³⁶⁸ nap	terv ³⁶⁹ nap	terv ³⁷⁰ nap	terv ³⁷¹ nap	terv ³⁷² nap	terv ³⁷³ nap	terv ³⁷⁴ nap	terv ³⁷⁵ nap	terv ³⁷⁶ nap	terv ³⁷⁷ nap	terv ³⁷⁸ nap	terv ³⁷⁹ nap	terv ³⁸⁰ nap	terv ³⁸¹ nap	terv ³⁸² nap	terv ³⁸³ nap	terv ³⁸⁴ nap	terv ³⁸⁵ nap	terv ³⁸⁶ nap	terv ³⁸⁷ nap	terv ³⁸⁸ nap	terv ³⁸⁹ nap	terv ³⁹⁰ nap	terv ³⁹¹ nap	terv ³⁹² nap	terv ³⁹³ nap	terv ³⁹⁴ nap	terv ³⁹⁵ nap	terv ³⁹⁶ nap	terv ³⁹⁷ nap	terv ³⁹⁸ nap	terv ³⁹⁹ nap	terv ⁴⁰⁰ nap	terv ⁴⁰¹ nap	terv ⁴⁰² nap	terv ⁴⁰³ nap	terv ⁴⁰⁴ nap	terv ⁴⁰⁵ nap	terv ⁴⁰⁶ nap	terv ⁴⁰⁷ nap	terv ⁴⁰⁸ nap	terv ⁴⁰⁹ nap	terv ⁴¹⁰ nap	terv ⁴¹¹ nap	terv ⁴¹² nap	terv ⁴¹³ nap	terv ⁴¹⁴ nap	terv ⁴¹⁵ nap	terv ⁴¹⁶ nap	terv ⁴¹⁷ nap	terv ⁴¹⁸ nap	terv ⁴¹⁹ nap	terv ⁴²⁰ nap	terv ⁴²¹ nap	terv ⁴²² nap	terv ⁴²³ nap	terv ⁴²⁴ nap	terv ⁴²⁵ nap	terv ⁴²⁶ nap	terv ⁴²⁷ nap	terv ⁴²⁸ nap	terv ⁴²⁹ nap	terv ⁴³⁰ nap	terv ⁴³¹ nap	terv ⁴³² nap	terv ⁴³³ nap	terv ⁴³⁴ nap	terv ⁴³⁵ nap	terv ⁴³⁶ nap	terv ⁴³⁷ nap	terv ⁴³⁸ nap	terv ⁴³⁹ nap	terv ⁴⁴⁰ nap	terv ⁴⁴¹ nap	terv ⁴⁴² nap	terv ⁴⁴³ nap	terv ⁴⁴⁴ nap	terv ⁴⁴⁵ nap	terv ⁴⁴⁶ nap	terv ⁴⁴⁷ nap	terv ⁴⁴⁸ nap	terv ⁴⁴⁹ nap	terv ⁴⁵⁰ nap	terv ⁴⁵¹ nap	terv ⁴⁵² nap	terv ⁴⁵³ nap	terv ⁴⁵⁴ nap	terv ⁴⁵⁵ nap	terv ⁴⁵⁶ nap	terv ⁴⁵⁷ nap	terv ⁴⁵⁸ nap	terv ⁴⁵⁹ nap	terv ⁴⁶⁰ nap	terv ⁴⁶¹ nap	terv ⁴⁶² nap	terv ⁴⁶³ nap	terv ⁴⁶⁴ nap	terv ⁴⁶⁵ nap	terv ⁴⁶⁶ nap	terv ⁴⁶⁷ nap	terv ⁴⁶⁸ nap	terv ⁴⁶⁹ nap	terv ⁴⁷⁰ nap	terv ⁴⁷¹ nap	terv ⁴⁷² nap	terv ⁴⁷³ nap	terv ⁴⁷⁴ nap	terv ⁴⁷⁵ nap	terv ⁴⁷⁶ nap	terv ⁴⁷⁷ nap	terv ⁴⁷⁸ nap	terv ⁴⁷⁹ nap	terv ⁴⁸⁰ nap	terv ⁴⁸¹ nap	terv ⁴⁸² nap	terv ⁴⁸³ nap	terv ⁴⁸⁴ nap	terv ⁴⁸⁵ nap	terv ⁴⁸⁶ nap	terv ⁴⁸⁷ nap	terv ⁴⁸⁸ nap	terv ⁴⁸⁹ nap	terv ⁴⁹⁰ nap	terv ⁴⁹¹ nap	terv ⁴⁹² nap	terv ⁴⁹³ nap	terv ⁴⁹⁴ nap	terv ⁴⁹⁵ nap	terv ⁴⁹⁶ nap	terv ⁴⁹⁷ nap	terv ⁴⁹⁸ nap	terv ⁴⁹⁹ nap	terv ⁵⁰⁰ nap	terv ⁵⁰¹ nap	terv ⁵⁰² nap	terv ⁵⁰³ nap	terv ⁵⁰⁴ nap	terv ⁵⁰⁵ nap	terv ⁵⁰⁶ nap	terv ⁵⁰⁷ nap	terv ⁵⁰⁸ nap	terv ⁵⁰⁹ nap	terv ⁵¹⁰ nap	terv ⁵¹¹ nap	terv ⁵¹² nap	terv ⁵¹³ nap	terv ⁵¹⁴ nap	terv ⁵¹⁵ nap	terv ⁵¹⁶ nap	terv ⁵¹⁷ nap	terv ⁵¹⁸ nap	terv ⁵¹⁹ nap	terv ⁵²⁰ nap	terv ⁵²¹ nap	terv ⁵²² nap	terv ⁵²³ nap	terv ⁵²⁴ nap	terv ⁵²⁵ nap	terv ⁵²⁶ nap	terv ⁵²⁷ nap	terv ⁵²⁸ nap	terv ⁵²⁹ nap	terv ⁵³⁰ nap	terv ⁵³¹ nap	terv ⁵³² nap	terv ⁵³³ nap	terv ⁵³⁴ nap	terv ⁵³⁵ nap	terv ⁵³⁶ nap	terv ⁵³⁷ nap	terv ⁵³⁸ nap	terv ⁵³⁹ nap	terv ⁵⁴⁰ nap	terv ⁵⁴¹ nap	terv ⁵⁴² nap	terv ⁵⁴³ nap	terv ⁵⁴⁴ nap	terv ⁵⁴⁵ nap	terv ⁵⁴⁶ nap	terv ⁵⁴⁷ nap	terv ⁵⁴⁸ nap	terv ⁵⁴⁹ nap	terv ⁵⁵⁰ nap	terv ⁵⁵¹ nap	terv ⁵⁵² nap	terv ⁵⁵³ nap	terv ⁵⁵⁴ nap	terv ⁵⁵⁵ nap	terv ⁵⁵⁶ nap	terv ⁵⁵⁷ nap	terv ⁵⁵⁸ nap	terv ⁵⁵⁹ nap	terv ⁵⁶⁰ nap	terv ⁵⁶¹ nap	terv ⁵⁶² nap	terv ⁵⁶³ nap	terv ⁵⁶⁴ nap	terv ⁵⁶⁵ nap	terv ⁵⁶⁶ nap	terv ⁵⁶⁷ nap	terv ⁵⁶⁸ nap	terv ⁵⁶⁹ nap	terv ⁵⁷⁰ nap	terv ⁵⁷¹ nap	terv ⁵⁷² nap	terv ⁵⁷³ nap	terv ⁵⁷⁴ nap	terv ⁵⁷⁵ nap	terv ⁵⁷⁶ nap	terv ⁵⁷⁷ nap	terv ⁵⁷⁸ nap	terv ⁵⁷⁹ nap	terv ⁵⁸⁰ nap	terv ⁵⁸¹ nap	terv ⁵⁸² nap	terv ⁵⁸³ nap	terv ⁵⁸⁴ nap	terv ⁵⁸⁵ nap	terv ⁵⁸⁶ nap	terv ⁵⁸⁷ nap	terv ⁵⁸⁸ nap	terv ⁵⁸⁹ nap	terv ⁵⁹⁰ nap	terv ⁵⁹¹ nap	terv ⁵⁹² nap	terv ⁵⁹³ nap	terv ⁵⁹⁴ nap	terv ⁵⁹⁵ nap	terv ⁵⁹⁶ nap	terv ⁵⁹⁷ nap	terv ⁵⁹⁸ nap	terv ⁵⁹⁹ nap	terv ⁶⁰⁰ nap	terv ⁶⁰¹ nap	terv ⁶⁰² nap	terv ⁶⁰³ nap	terv ⁶⁰⁴ nap	terv ⁶⁰⁵ nap	terv ⁶⁰⁶ nap	terv ⁶⁰⁷ nap	terv ⁶⁰⁸ nap	terv ⁶⁰⁹ nap	terv ⁶¹⁰ nap	terv ⁶¹¹ nap	terv ⁶¹² nap	terv ⁶¹³ nap	terv ⁶¹⁴ nap	terv ⁶¹⁵ nap	terv ⁶¹⁶ nap	terv ⁶¹⁷ nap	terv ⁶¹⁸ nap	terv ⁶¹⁹ nap	terv ⁶²⁰ nap	terv ⁶²¹ nap	terv ⁶²² nap	terv ⁶²³ nap	terv ⁶²⁴ nap	terv ⁶²⁵ nap	terv ⁶²⁶ nap	terv ⁶²⁷ nap	terv ⁶²⁸ nap	terv ⁶²⁹ nap	terv ⁶³⁰ nap	terv ⁶³¹ nap	terv ⁶³² nap	terv ⁶³³ nap	terv ⁶³⁴ nap	terv ⁶³⁵ nap	terv ⁶³⁶ nap

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Duskok Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.-II.)	0,00	0,00	5,00	5,00	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	8,00	8,00	9,00	9,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	6,00	6,00	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	8,00	8,00	8,00	8,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	6,00	6,00	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	8,00	8,00	8,00	8,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	3,00	3,00											2,00	2,00			5,00	5,00	5,00	5,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	3,00	3,00															3,00	3,00	3,00	3,00
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
II. Irányított szervek összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Dusnok Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
	II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

DUSNOK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

megbízásából

BALOG MIHÁLY

(Belső ellenőri regisztrációs szám:)

Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

/LEZÁRT/

**Óvodai nevelés átfogó ellenőrzése; A Dusnoki Horvát, Német és Roma
Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási tevékenysége
című vizsgálathoz**

Baja, 2020. március 05.

I./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balog Mihály egyéni vállalkozó, mint külső feladatellátó belső ellenőri regisztrációs szám:)
A vizsgálat célja:	Az óvoda szabályos működésének elősegítése; Annak megállapítása, hogy a felhasználás szabályszerűen zajlott-e. 1 hónap banki utalás és házipénztár tevékenység vizsgálata.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Dusnok Község Önkormányzata, Dusnoki Polgármesteri Hivatal, Dusnoki Óvoda és Bölcsőde. Dusnoki Horvát, Német és Roma Nemzetiségi Önkormányzatok
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata, Elemzés
Ellenőrzött időszak:	2018/2019. nevelési év illetve 2019. I. negyedév
Ellenőrzés időtartama:	2019. december 4. és 2020. február 21. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6 ellenőri nap (3+3 nap)
Ellenőrzést végző belső ellenőr	Balog Mihály (belső ellenőri regisztrációs szám:), Megbízólevél száma:
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Palotai Péter polgármester
	Dr. Bajai Bernadett jegyző
	Földesiné Jagicza Andrea intézményvezető

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzésre Dusnok Község Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési terve alapján, az abban rögzített tartalommal került sor.

Az ellenőrzési fókusz az óvodai nevelés dokumentumaira, az állami támogatás célszerű felhasználására, illetve a pénzgazdálkodás kontrollfolyamatainak működésére irányult.

Az Óvoda belső szabályzatai rendelkezésre állnak és aktualizáltak. Vizsgálatuk során az alábbi megállapításokat tettem:

Az SZMSZ, a házirend és a munkaterv szülői szervezet általi véleményezése nincs dokumentálva. A házirend az SZMSZ melléklete, javasolom önálló szabályozóként kiadni. A pedagógiai program nem tartalmaz a nemzetiségi kultúra és nyelv ápolásával járó feladatokat.

Az Óvoda és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás megfelel az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltaknak.

Az Óvoda dolgozóinak munkaköri leírásai rendelkezésre állnak és aktualizáltak. A szükséges tartalmi elemeket csak részben tartalmazzák. Javasolt felülvizsgálatuk.

Megvizsgáltam néhány dolgozó személyi anyagát, szűrőpróbaszerűen. A személyi anyagok rendezettek, áttekinthetők és naprakészek. Az illetmények meghatározása megfelel a besorolásoknak. A szükséges képesítéssel a vizsgált dolgozók rendelkeznek. A munkaügyi ügyintézéshez szükséges dokumentumok másolatai a személyi anyagokban rendelkezésre állnak. Erkölcsei bizonyítvánnyal a dolgozók többsége nem rendelkezik, pedig a közalkalmazotti kinevezés szigorú feltétele! Minden dolgozó rendelkezik évente érvényesített egészségügyi kiskönyvvvel.

A továbbképzési kötelezettséget az Óvoda meghatározza. A továbbképzési terv és beiskolázási terv évente felülvizsgálatra került. A fenntartó önkormányzat 116/2019. Kth. számú határozatával az Óvoda 2018-2023. közötti időszakra vonatkozó továbbképzési programját, valamint a 2019/2020-as nevelési év beiskolázási tervét elfogadta. Az intézmény személyenként részletes, naprakész nyilvántartást vezet.

Az állami támogatás igénybevétele vizsgálata során összehasonlítottam a 2019. évi mutatószám elszámolást az Óvoda dokumentumaival. Megállapítottam, hogy a támogatásnál figyelembe vehető 67 gyermek helyett csak 63 gyermeket szerepeltettek a mutatószám elszámolásban – a Magyar Államkincstár téves megállapítása miatt. A sajátos nevelési igényű gyermekek és a minősített pedagógusok mutatószámait megfelelőnek találtam.

A felhasználási költöttség teljesítésének ellenőrzése során megállapítottam, hogy a 2018. évi és a 2019. évi állami támogatást teljes mértékben célszerűen felhasználták. A rendelkezésre álló óvodapedagógusi kapacitás elegendő a feladathoz. A költségvetési adatokból az látszik, hogy az önkormányzat a központi költségvetési támogatáshoz hasonló nagyságú forrásból igyekszik ellátni a feladatot.

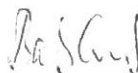
A nemzetiségi önkormányzatok pénzgazdálkodási tevékenységének ellenőrzése során mindhárom nemzetiségi önkormányzat 2019. 01-03. havi banki és pénztári bizonylatait ellenőriztem.

A banki és pénztárbizonylatok rendezettek, jól áttekinthetők és visszakereshetők. A bizonylatok minden esetben elkészültek, kiállításuk szabályos, az aláírások teljeskörűen rendelkezésre állnak. A pénzgazdálkodási tevékenységeket az arra jogosult és kijelölt személyek látták el. Az aláírásokat külön keltezéssel látták el. Amennyiben valamely jogosult volt a tranzakció érintettje, gondoskodtak az összeférhetetlenség elkerülésére. Néhány kiadást nem érvényesítenek, ami ellentétes az Ávr. előírásaival. Több pénztárbizonylatról hiányzik a pénztárellenőr aláírása.

Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvoda szabályzatai és munkaköri leírásai aktualizáltak. A pénzgazdálkodási jogosultságokat egyértelműen meghatározták. A kockázatkezelésről nem volt alkalmam véleményt kialakítani. A kontrolltevékenység a pénzgazdálkodás terén működik, de javasolt az érvényesítés és a pénztárellenőrzés teljessé tétele. Az Óvodában a kontrolltevékenységek a megtett javaslatokkal hatékonyabbá tehetők. Az információ és kommunikáció működése tetten érhető. A monitoringgal kapcsolatos megjegyzésem: A szűkös ellenőri kapacitás nem elegendő az előző évi ellenőrzés nyomon követésére.

Baja, 2020. március 05.



Balog Mihály

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Óvodai nevelés átfogó ellenőrzése; A Dusnoki Horvát, Német és Roma
Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási tevékenysége
című vizsgálathoz

Sz. z.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az Óvoda belső szabályzatait nem véleményezte a szülői szervezet.	Közepes	Kötelező egyeztetések dokumentálásának elmaradása rontja a szabályzat legitimációját.	Az Óvoda belső szabályzatait véleményezze a szülői szervezet.	Igen
2.	Az Óvoda házirendje nem önálló szabályozóként lett kiadva.	Alacsony	Különböző funkciójú dokumentumok összevonása korlátozza a kontrolltevékenységet.	Az Óvoda házirendjének a SZMSZ-től elkülönült, önálló szabályozóként történő kiadása.	Igen
3.	Az alapító okiratban foglaltak ellenére nemzetiségi óvodai nevelés nem folyik.	Magas	Az alaptevékenység ellátása nem felel meg az alapító okiratban foglaltaknak.	A nemzetiségi óvodai nevelés megszervezése.	Igen
4.	Az Óvoda dolgozóinak munkaköri leírásai a szükséges tartalmi elemeket csak részben tartalmazzák.	Közepes	A hiányos munkaköri leírások akadályozhatják a számon kérhetőséget.	Az Óvoda dolgozói munkaköri leírásainak felülvizsgálata.	Igen
5.	Erkölcsei bizonyítvánnyal a dolgozók többsége nem rendelkezik.	Közepes	Erkölcsei bizonyítvány hiányában nem teljesül a közalkalmazotti törvény előírása.	Hiányzó erkölcsi bizonyítvány bekérése az érintett dolgozóktól.	Igen
6.	Néhány kiadást nem érvényesítenek, és több pénztárbizonylatról hiányzik a pénztárellenőr aláírása.	Közepes	A hiányzó kontrolltevékenységek a szervezeti integritást gyengíthetik.	Minden kiadás érvényesítése, és minden pénztárbizonylat aláírása a pénztárellenőr által.	

Kockázati rangsorok lehetséges besorolásai: 4 – Kiemelt, 3 – Magas, 2 – Közepes, 1 – Alacsony.

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Előzmények

A belső ellenőrzésre a 2019. 01. 16-i keltezéssel megkötött megbízási szerződés alapján került sor. Az ellenőrzési program Dusnok Község Önkormányzata Képviselő-testületének a **2019. évi belső ellenőrzési tervről** szóló 91/2018. Kth. számú képviselő-testületi határozatában rögzített tartalommal készült.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv két pontot tartalmazott. Az 1. pont az óvodai nevelés, a 2. pont a nemzetiségi önkormányzatok pénzgazdálkodási tevékenységének ellenőrzését jelölte meg tárgyként. A két pontban meghatározott cél, módszer, az ellenőrzendő időszak és az ütemezés megegyezik, csak az ellenőrzési típusa tér el (előbbi szabályszerűségi, utóbbi pénzügyi ellenőrzés). Fentiek miatt a két pontot összevontuk egy ellenőrzési programba.

A nyitó megbeszélésre 2019. 11. 28-án került sor, melyen a frissen megválasztott Mindszenti István polgármester és jegyző asszony vett részt. Pontosításra került a belső ellenőrzési fókusz, a megvizsgálandó dokumentumok köre, valamint az ellenőrzésbe bevonható kompetens személyek.

Az ellenőrzési fókusz az óvodai nevelés dokumentumaira, az állami támogatás célszerűnti felhasználására, illetve a pénzgazdálkodás kontrollfolyamatainak működésére irányult.

Jogszabályi környezet

A pénzgazdálkodási tevékenységekre és jogosultságokra vonatkozó szabályozás

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)

Az ellenőrzött időszakban hatályos Áht. értelmező rendelkezései között a 2. § o) pontja határozza meg a kötelezettségvállalás fogalmát. E szerint: „*a kiadási előirányzatok (...) terhére fizetési kötelezettség – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, (...) – vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.*”

A törvény 25. pontja rendelkezik a kötelezettségvállalásról és a pénzügyi ellenjegyzésről. A 36. § (2) bekezdés új fogalmat vezet be, a más (vagy egyéb) fizetési kötelezettséget: „*a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító, kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség.*”

A törvény a kötelezettségvállalás további feltételeit és a kötelezettségvállalásra jogosult személyek meghatározását kormányrendeletre testálja.

A korábbi elnevezéssel szemben az Áht. szerinti ellenjegyzés neve 2012-től pénzügyi ellenjegyzés, amelyet a törvény csak a kötelezettségvállaláshoz ír elő kötelezően. Az utalványozást 2012-től nem kötelező ellenjegyezni. A pénzügyi ellenjegyzés tartalmát és szabályait a 37. § tartalmazza. Szabályainak, jogosultságainak részletes meghatározásával a Kormányt hatalmazza fel.

A teljesítés igazolásának és az érvényesítésnek a kötelezettségét és szigorú sorrendjét a 26. pont (38. §) írja elő. A részletes szabályok meghatározására ebben az esetben is a Kormányt hatalmazza fel. Ez a kormányrendelet a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.

368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)

Az Ávr 46. §-a határozza meg a **kötelezettségvállalás** szabályait.

Új elem a korábbi szabályozáshoz (Ámr.) képest a rendelet 50. §-ában foglaltak: szerződések kötelező tartalmi elemei, valamint az ún. számlás szellemi tevékenység.

Az 52. § jelöli ki a **kötelezettségvállalásra jogosultak** körét. Fő szabályként kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban meghatalmazott alkalmazott jogosult.

Az 53. § szerint **nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás** a 100.000 Ft-ot el nem érő, a pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó, valamint az ún. egyéb fizetési kötelezettségnek minősülő kifizetés teljesítéséhez. Ezen kiadásokra alkalmazni kell az érvényesítésre, utalványozásra és nyilvántartásra vonatkozó szabályokat, és a kifizetés rendjét belső szabályzatban rögzíteni kell.

Az 54-55. §-ok rendelkeznek a **pénzügyi ellenjegyzés** szabályairól. Az 55. § (1) bekezdés előírja, hogy „a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni”. A (2) bekezdés határozza meg a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak körét. A (3) bekezdés tartalmazza pénzügyi ellenjegyzés végzettségbeli és képesítési feltételeit.

Az 56. § rendelkezik a **kötelezettségvállalás nyilvántartásáról** és annak szabályairól. Az előírások a korábbinál jóval részletesebbek.

57. § foglalja magába a **teljesítés igazolásának** szabályait és formáját. Nem szükséges a teljesítés igazolása bevételek esetén és az ún. más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez. A (4) bekezdés szerint a teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – (...) a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.

„(1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összesszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

(4) A teljesítés igazolására jogosult személyeket - az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.”

Az **érvényesítés szabályai** Ávr. 58. §-a rögzíti. Érvényesítésre ugyanaz a személyi kör jogosult, mint a pénzügyi ellenjegyzésre, és a képesítési előírások is azonosak.

Az **utalványozás** szabályairól, tartalmi elemeiről az 59. § rendelkezik. Az Ávr. nem tartalmazza ugyan a rövidített utalvány kifejezést, de a pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezés ugyanazt jelenti, mint a rövidített utalvány. Utalványozás alól a rendelet csak a termékértékesítéséből, szolgáltatás nyújtásából befolyó, valamint a közigazgatási hatósági határozaton alapuló bevétel beszedését, a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatosan a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat mentesíti.

„(2) *Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet.*

(3) *A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni*

a) az „*utalvány*” szót,

b) a költségvetési évet,

c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,

d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,

f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,

g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést”

A 60. § határozza meg az **összeférhetetlenség** eseteit. Egyazon gazdasági esemény tekintetében a kötelezettségvállaló a pénzügyi ellenjegyzővel, illetve a érvényesítő a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel nem lehet azonos. Nem végezhetők a fenti pénzgazdálkodási jogkörök közeli hozzátartozó, vagy saját maga javára.

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész **nyilvántartást** kell vezetni.

Belső szabályozás

Dusnok Község Önkormányzatának köznevelési (óvodai nevelés) feladatait a Dusnoki Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda) látja el.

Az ellenőrzött időszakban hatályos **alapító okirat** 2016. március 4. napján lépett hatályba. Az alapító okirat szerint az Óvoda közfeladata a köznevelési törvény (2011. évi CXCV. törvény) 4. § 1. a) pontja szerinti óvodai nevelés, illetve a gyermekvédelmi törvény (1997. évi XXXI. törvény) 94/A. § szerinti bölcsődei ellátás.

Az alapító okirat **tartalmazza a Nemzeti etnikai kisebbség óvodai nevelésének** irányelvére illetve a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének irányelvére történő hivatkozást. Emellett „*A kisebbségi nevelést folytató kétnyelvű óvoda mindkét nyelv (a kisebbség nyelve és a magyar nyelv) fejlesztését szolgálja. Az óvodai élet tevékenységi formáiban a két nyelv használata érvényesül. A két nyelv használatának arányát a nevelési programban az óvodai élet kezdetén a gyermekcsoport nyelvismerete határozza meg.*”

Az alaptevékenység kormányzati funkciói között szerepel a **091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai** és a 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai is.

Az intézmény típusa többcélú (közös igazgatású) intézmény.

Az alapító okiratban meghatározott felvehető maximális gyermeklétszám az óvodában 100 fő, a bölcsődében 14 fő.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló **20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet** (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet) 3-11. §-ai határozzák meg az óvodák kötelező szabályzatait és előírt tartalmi elemeit. Az SZMSZ-re vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §-a is tartalmaz előírásokat.

Az Óvoda **szervezeti és működési szabályzatát** (SZMSZ) 2018. augusztus 31-én készítette az intézményvezető. A legitimációs záradék alapján az SZMSZ-t a nevelőtestület **fogadta el. A szülői szervezet véleményezése nincs dokumentálva!** A fenntartó önkormányzat képviselő-testülete 66/2018. Kth. számú határozatával **fogadta el.**

A 368/2011. Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésében és a 20/2012. EMMI rendelet 4.§-ában felsorolt tartalmi elemek meglétét vizsgáltam az SZMSZ esetében. Megállapítottam, hogy **a felsorolt elemeket egy kivételével tartalmazza az SZMSZ.** Az alaptevékenységeket nem kormányzati funkciók szerint sorolja fel.

Az Óvoda **házirendjét** az óvodavezető készítette. A 2016. 11. 20-án kelt legitimációs záradék szerint a házirendet a nevelőtestület fogadta el. **A szülői szervezet véleményezése nincs dokumentálva!** A házirend **tartalmazza** a 20/2012 EMMI rendelet 5. § -ában előírt szabályozási területeket. A házirend nem önálló dokumentum, az SZMSZ 3. számú mellékletét képezi. A fenntartó önkormányzat képviselő-testülete a 66/2018. Kth. számú határozatával az SZMSZ-t **fogadta el, a házirendet önállóan nem tárgyalta.** A jogszabályok önálló dokumentumként kezelik a házirendet. **A kontrolltevékenység (elfogadás, véleményezés, módosítás, ... stb) elősegítése érdekében célszerű a házirendet különálló dokumentumként kiadni.**

Az óvodára vonatkozó **pedagógiai program** 2018. augusztus 31-én készült, a nevelőtestület fogadta el. **A szülői szervezet véleményezéséről jegyzőkönyv készült.** A fenntartó önkormányzat képviselő-testülete 66/2018. Kth. számú határozatával **fogadta el.**

A pedagógiai program **tartalmazza** a 20/2012 EMMI rendelet 6. §-ában nevesített tartalmi elemeket, valamint a 11. § (1) bekezdésben rögzített, a sajátos nevelési igényű gyermekek speciális fejlesztéséről szóló követelményt. A 6. § (2) f) pontja szerinti **nemzetiségi kultúra és nyelv ápolásával járó feladatokat nem tartalmazza. Ez ellentétes az alapító okirattal!**

Az Óvoda 2018/2019. nevelési évre szóló éves **munkatervét** az intézményvezető készítette a nevelési év előtt. Legitimációs záradékot nem tartalmaz. **A szülői szervezet véleményezése nincs dokumentálva!** A fenntartó önkormányzat képviselő-testülete 66/2018. Kth. számú határozatával **fogadta el.**

A 20/2012 EMMI rendelet 3. §-ban foglaltakat a munkaterv **tartalmazza.**

Munkamegosztási megállapodás az Óvoda és a Polgármesteri Hivatal között 2013. január 1-jétől hatályos. A képviselő-testület 116/2012. (XII. 12.) Kth. számú határozatával hagyta jóvá.

A megállapodás **megfelel** az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltaknak. **Megfelelő keretet szolgáltat** az Óvoda pénzügyi-gazdálkodási feladatainak elvégzéséhez.

Munkaköri leírások

A munkaügyi jogszabályok munkaköri leírás készítési kötelezettséget **közvetlenül nem írnak elő**, csak hivatkoznak rá (pl. pedagógusok értékelésének szabályainál). A **Munka Törvénykönyve** (2012. évi I. törvény) 46. § (1) és (2) bekezdése az alábbiakat írja elő:

„(1) A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót

- a) a napi munkaidőről,
- b) az alapbéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,
- c) a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról,
- d) a munkakörbe tartozó feladatokról,
- e) a szabadság mértékéről, számítási módjáról és kiadásának, valamint
- f) a munkáltatóra és a munkavállalóra irányadó felmondási idő megállapításának szabályairól, továbbá
- g) arról, hogy a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e, valamint
- h) a munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

(2) Az (1) bekezdés a)-c), és e)-f) pontjában előírt tájékoztatás munkaviszonyra vonatkozó szabály rendelkezésére történő hivatkozással is megadható.”

A Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017. szeptemberben kiadott **Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató** az alábbi ajánlásokat teszi a munkaköri leírásokra vonatkozóan:

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a **munkaköri leírása** alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A szervezeti egység feladatellátásának szabályait, eljárásrendjét a belső szabályzatoknak és folyamatleírásoknak konkrétan meg kell határozniuk. Az adott munkakörhöz kapcsolódó, a munkatárs jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét részletesen tartalmazó munkaköri leírás, egyfelől a vezetés által megkívánt színvonalú munkavégzés, másfelől a munkatársuk megfelelő munkakörülményeinek biztosítása miatt is szükséges. A vezetésnek gondoskodnia kell arról, hogy a munkaköri leírásban foglaltakat a munkatárs megismerje, továbbá, hogy a konkrét feladatellátással kapcsolatos teendőkről közvetlen vezetőjétől a megfelelő tájékoztatást és segítséget megkapja, egyúttal a vezetői ellenőrzések során meg kell győződni az adott ismeretek tényleges elsajátításáról, gyakorlati hasznosításáról.

A munkaköri leírás elemei a következők lehetnek:

<i>Nyilvántartási elemek</i>	<i>Tartalmi (feladatorientált) elemek</i>
<i>A munkakört betöltő személy adatai</i>	<i>A munkakör célja</i>
<i>A munkakör adatai</i>	<i>A munkakörhöz tartozó feladatok, hatáskörök, jogkörök</i>
<i>Munkáltatói és irányítási jogkörök</i>	<i>A munkakör-specifikáció</i>
<i>Vezető esetében alárendeltségébe tartozó munkakörök</i>	<i>A felelősségi kör meghatározása</i>
<i>Helyettesítési kapcsolatok</i>	<i>A kapcsolattartás terjedelme és módja</i>
<i>A munkakör jellege</i>	<i>A munkakör státuszának helyzete, leírása</i>
<i>A munkakör száma és megnevezése</i>	<i>Záradék</i>
<i>A munkakör betöltéséhez előírt végzettség/képzettség/ismeretek/gyakorlat</i>	

Az Óvodában minden dolgozó rendelkezett hatályos munkaköri leírással. A munkaköri leírások tartalmát **részletesen vizsgáltam**.

A munkakör jellege, megnevezése, célja, a munkakörhöz tartozó feladatok, hatáskörök, jogkörök, a munkakör-specifikáció, a felelősségi kör meghatározása, a kapcsolattartás

terjedelme és módja valamint a munkakör státuszának helyzete, leírása mindegyik dolgozó esetében **egyértelműen meghatározott**. A záradék **mindenkinél tartalmaz** nyilatkozatot, keltezést, a munkáltató és a dolgozó aláírását.

A munkakör betöltéséhez előírt végzettség/képzettség/ismeretek/gyakorlat **senkinél nem szerepel** a munkaköri leírásban. Az óvodavezetőt kivéve **minden dolgozónál hiányoznak** a munkakört betöltő személy illetve a munkakör adatai, mivel azok **nem névre szólóak**, csak munkakörre. A munkáltatói és irányítási jogkörök **hiányosak** a dajkák esetében. Az óvodavezető és helyettese munkaköri leírásában **nincsenek meghatározva** az alárendeltségébe tartozó munkakörök. A helyettesítési kapcsolatok **csak a két vezetőnél van szabályozva**.

A fentiek miatt célszerű a munkaköri leírások felülvizsgálata.

Személyi anyagok vizsgálata

A Dusnoki Óvoda és Bölcsődében az intézményvezetőn kívül az ellenőrzött időszakban 5 fő óvodapedagógus, 3 fő dajka, 1 fő pedagógiai asszisztens és 1 fő gondnok alkotta az óvodai dolgozói létszámot. A Bölcsődében 4 fő volt az engedélyezett létszáma. **Az engedélyezett létszámot nem lépték túl.**

Szűrőpróba szerűen vizsgáltam az ellenőrzés időpontjában az Óvodával közalkalmazotti jogviszonyban álló, a köznevelésben dolgozó 3 személyi anyagát. Az alábbi megállapításokat tettem.

- A személyi anyagok rendezettek, áttekinthetők és naprakészek.
- Az illetmények meghatározása megfelel a besorolásoknak.
- A szükséges képesítéssel mindhárom dolgozó rendelkezik.
- A munkaügyi ügyintézéshez szükséges dokumentumok másolatai a személyi anyagokban rendelkezésre állnak.
- Erkölcsei bizonyítvánnyal a dolgozók többsége nem rendelkezik, pedig a közalkalmazotti kinevezés szigorú feltétele!
- Minden dolgozó rendelkezik egészségügyi kiskönyvvel. A foglalkozás-egészségügyi szolgáltatásra szerződött orvos évente vizsgálja az alkalmasságot és bevezeti a kiskönyvbe.

Továbbképzés szervezése

A Dusnoki Óvoda és Bölcsőde vezetője **2018-ban elkészítette** az intézmény 5 évre szóló továbbképzésének programját. A program **megfelel** a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben résztvevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet előírásainak.

A jelenleg hatályos Beiskolázási tervet az intézményvezető 2019. 12. 17-én készítette el. A tervben 3 óvodapedagógus továbbképzése szerepel.

A továbbképzési kötelezettséget az intézmény meghatározza. A továbbképzési terv és beiskolázási terv évente felülvizsgálatra került. A fenntartó önkormányzat 116/2019. Kth. számú határozatával az Óvoda 2018-2023. közötti időszakra vonatkozó továbbképzési programját, valamint a 2019/2020-as nevelési év beiskolázási tervét elfogadta. Az intézmény személyenként részletes, naprakész nyilvántartást vezet.

Állami támogatás igénybevétele

Az óvodai nevelés állami támogatását az önkormányzat által teljesített adatszolgáltatásokban szereplő mutatószámok határozzák meg. A 2019. évi elszámolást az alábbi táblázat foglalja össze.

Jogcím	mennyi- ségi egység	2019. évi mutatószám elszámolás
Bértámogatás 2019. évben 8 hónapra		
Óvodapedagógusok elismert létszáma	fő	6,9
Gyermekek száma	fő	73
Vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet	fő	0,94
Elismerhető vezetői létszám	fő	2
Vezetők kötelező óraszám	óraszám	34
Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők száma	fő	3,4
Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők száma	fő	0
Fenntartott intézmények, tagintézmények száma	db	1
Óvodai csoportok száma összesen	db	3
Fenntartott intézmények, tagintézmények száma	db	1
Óvodai csoportok száma összesen	db	3
Óvodaműködtetési támogatás 2019. évben 8 hónapra		
Napi nyitva tartás eléri a 8 órát	fő	63
Nem SNI-s gyermekek száma	fő	53
2 főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	fő	10
Lakosságszám 2018. január 1-jén	fő	2 997
Minősített óvodapedagógus Alapfokozat Ped II 2018.01.01-ig	fő	0
Minősített óvodapedagógus Alapfokozat Ped II 2019.01.01-jei	fő	1

Részletesen megvizsgáltam a 2018/2019. nevelési év **felvételi és mulasztási naplóját**. A naplók vezetése világos áttekinthető, a vezető által szabályosan megnyitott, ellenőrzött és **lezárt dokumentumok**. A naplókban a gyermekek napi jelenlétéhez 8-as vagy 5-ös számot írnak be, attól függően, hogy a gyermek adott napi nevelése elérte-e a 8 órát vagy nem. Az alkalmazott gyakorlat **fenntartását javaslom** a mutatószámok megalapozásának erősítése és többlet információ tartalom miatt.

A 2018/2019. nevelési évben 3 csoportban zajlott az óvodai nevelés. A Margaréta csoportban a nevelési év során 24 gyermek került beírásra. Valamennyien szerepelnek a 2018. október 1-jei létszámban. A mutatószámok között 24 gyermek vehető figyelembe, akik közül

3 fő sajátos nevelési igényű. A **Süni** csoportban a beírt létszám 23 fő, közülük öten 2019. január 1-jét követően kezdték meg az óvodát. A 2018. október 1-jei létszám 16 fő, 2 fő novemberben kezdte meg az óvodai nevelést, az intézményben. A mutatószámok között 18 gyermek vehető figyelembe, akik közül 3 fő sajátos nevelési igényű. A **Bóbita** csoportban a nevelési év során 25 gyermek került beírássra. Valamennyien szerepelnek a 2018. október 1-jei létszámban. A mutatószámok között 25 gyermek vehető figyelembe, akik közül 4 fő sajátos nevelési igényű.

A 2018/2019. nevelési évben az összes figyelembe vehető létszám 67 fő, ebből 10 gyermek sajátos nevelési igényű. A 2018. október 1-jei létszám 65 fő volt.

A vizsgált nevelési évben nem volt olyan gyermek, akit az állami támogatás mutatószámainál az életkora miatt nem lehetett volna figyelembe venni. Minden gyermek betöltötte 3. életévét a felvételtől számított 6 hónapon belül és senki nem töltötte be a 7. életévét a nevelési év kezdete előtt.

A 2019. évi mutatószám elszámolásban 2019 első 8 hónapjára 63 gyermeket szerepeltettek amelyből 10 fő SNI-s. A ténylegesen figyelembe vehető létszám ezzel szemben 67 fő, amelyből sajátos nevelésű igényű 10 fő. Az eltérés oka, hogy a Magyar Államkincstár a 2018. évi állami támogatások elszámolásának felülvizsgálatakor csak 63 gyermeket fogadott el. Véleményem szerint a Magyar Államkincstár megállapítása téves. Ezt támasztja alá, hogy a jegyzőkönyvben 3 olyan gyermeket említenek figyelembe nem vehetőnek, akik a 2018. október 1-jei létszámban még nem szerepeltek!

A sajátos nevelési igényű gyermekek mindegyike rendelkezik szakértői bizottság által kiállított szakvéleménnyel.

Nemzetiségi pótlék címén nem vettek igénybe állami támogatást. Az Óvoda alapító okiratában szerepel a nemzetiségi nevelés, de a pedagógiai programban nem!

A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16. § (6) bekezdése rendelkezik a nemzetiségi pótlék szabályairól.

„(6) Nemzetiségi pótlékra az a pedagógus jogosult, aki

a) *nemzetiségi nyelvű óvodában, iskolában, kollégiumban állandó jelleggel nemzetiségi anyanyelven nevelő, oktató munkát végez, ha e tevékenységet a neveléssel-oktatással, tanórával, foglalkozással lekötött munkaidejének - a neveléssel-oktatással lekötött munkaidő alsó határa figyelembevételével -*

aa) *kevesebb, mint húsz százalékában, de legalább heti egy órában végzi, a pótlék alsó határával megegyező,*

ab) *legalább húsz százalékában, de kevesebb, mint ötven százalékában végzi, az illetményalap huszonöt százalékának megfelelő,*

ac) *legalább ötven százalékában végzi, a pótlék felső határával megegyező mértékben,*”

A képesítési feltételekről a köznevelési törvény rendelkezik:

98. § (13)

“(13) Ha a pedagógus-munkakör megfelelő végzettséggel és szakképzettséggel rendelkezővel nem tölthető be, a nemzetiségi óvodai nevelésben, a nemzetiségi iskolai nevelésben-oktatásban legfeljebb három évre szóló határozott időre foglalkoztatható az is, aki - a hivatal igazolása alapján - olyan külföldi oklevéllel rendelkezik, amellyel az adott államban pedagógus munkakört betölthet és tanulmányait az adott nemzetiség nyelvén folytatta.”

99. § (3)

“(3) Ha nincs a képzés szakirányának megfelelő hazai felsőfokú pedagógusképzés vagy megfelelő végzettségű és szakképzettségű pedagógussal nem tudják ellátni a feladatot, a nemzetiségi óvodai nevelésben, iskolai nevelés-oktatásban, kollégiumi nevelésben pedagógus-munkakört tölthet be,

továbbá vezetői megbízást kaphat az is, aki az e törvény 3. mellékletében foglaltak vagy az átmeneti, továbbá a kivételi szabályok szerint pedagógus-munkakört tölthet be az óvodában, iskolában, kollégiumban, valamint az adott nyelvből legalább középfokú „komplex” típusú államilag elismert nyelvvizsga bizonyítvánnyal vagy azzal egyenértékű okirattal rendelkezik.”

A nemzetiségi pótlék állami támogatásának feltételét a költségvetési törvény határozza meg:

„A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a települési önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatott, a köznevelési Kjtvr. 16. § (6) bekezdése alapján nemzetiségi pótlékra jogosult pedagógusok nemzetiségi pótlékához és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A támogatás igénybevételének további feltétele, hogy az óvoda

- alapító okiratában szerepel a nemzetiségi óvodai nevelés és

- a nemzetiségi óvodai nevelést a nemzetiségi óvodai nevelésének irányelve és a nemzetiség iskolai oktatásának irányelve kiadásáról szóló 17/2013. (III. 1.) EMMI rendelet figyelembevételével elkészített pedagógiai program alapján szervezi meg.”

Javaslom a nemzetiségi óvodai nevelés megszervezésének felülvizsgálatát.

Felhasználási kötöttség teljesítése

A Dusnoki Óvoda és Bölcsőde köznevelési és szociális (bölcsődei) feladatokat is ellát. Jelen ellenőrzés **csak a köznevelési (óvodai nevelési) feladatok ellátására** terjedt ki. Az óvodai neveléshez kapcsolódó 091110, 091120, 091130 és 091140 kormányzati funkciók **2018. évi tervezésének és teljesítésének, valamint 2019. évi tervezésének** adatait az alábbi táblázatba foglaltam össze:

Jogcím	2018. évi terv	2018. évi tény	2019. évi terv
K1 Személyi juttatások	32.000.000	32.059.548	34.583.548
K2 Munkaadókat terhelő járulékok	6.200.000	6.256.166	7.036.633
K3 Dologi kiadások	4.000.000	4.203.456	5.139.255
K6 Beruházások	0	340.000	139.700
K7 Felújítások			
Költségvetési kiadások összesen	42.200.000	42.859.170	46.899.134
B4 Működési bevételek	0	1.981	0
B6 Működési célú átvett pénzeszköz	0	155 000	0
B816 Irányítószervi támogatás	42.200.000	42.702.189	46.899.134
Költségvetési bevételek összesen	42.200.000	42.859.170	46.899.134
Foglalkoztatottak létszáma (fő)	11	11	11

A fenti adatok az intézmény időközi költségvetési jelentéseiből és az önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeleteiből származnak.

Az óvodapedagógusok tényleges létszáma 2018-ban 6 fő volt, a támogatásnál elismert 6,9 fővel szemben. Az óvoda napi 10,5 órában, heti 5 nap van nyitva, ami heti 50 órát jelent. A nyitvatartási időben 2 órát (reggel és délután 1-1 órát) egy összevont csoportban folyik a nevelés. A heti ellátandó óraszám 1 összevont csoport x 2 óra x 5 nap + 3 csoport x 8,5 óra x 5 nap = **137,5 óra**. Az óvodavezető kötelező órászáma 12 óra, az óvodapedagógusoké 32 óra, ami összesen **172 óra** kapacitás. A **rendelkezésre álló kapacitás elegendő a feladathoz**. Helyettesítésre, váltásoknál átfedő időkre is marad némi idő.

A költségvetés tervezését **szakmailag megalapozott, részletes és precíz** kalkulációk támasztották alá. A személyi juttatásokat és a járulékokat **személyenként és kormányzati funkcióként havi bontásban** tervezték. A költségvetés év közbeni végrehajtása során **folyamatos az információáramlás** a polgármesteri hivatal és az intézményvezető között.

Az óvodai nevelés központi költségvetésből történő támogatása a fenti időszakban az alábbiak szerint alakult. 2018. évi terv 41.616.167 Ft, 2018. évi tény 42.829.582 Ft, 2019. évi terv 44.326.800 Ft, 2019. évi tény 44.698.592 Ft.

A fenti adatokból az látszik, hogy **az önkormányzat a központi költségvetési támogatáshoz hasonló nagyságú forrásból igyekszik ellátni a feladatot**.

A Dusnoki Horvát, Német és Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási tevékenysége

Bizonylatok vizsgálata

A bizonylatok vizsgálata során a **3 nemzetiségi önkormányzat 2019. 01-03. havi banki és pénztári bizonylatait** ellenőriztem.

2017. január 1-jétől megtörtént az áttérés az ASP rendszerre, ami érintette a nemzetiségi önkormányzatok banki és pénztárbizonylatait is. A pénztárbizonylatok a rendszerben futó program segítségével készültek. Minden banki és pénztári tranzakcióhoz utalványrendeletet is előállít a program, amelyet kinyomtatnak és az egyes pénzgazdálkodási tevékenységre jogosultak aláírják. A megvizsgált dokumentumokon a kontrolltevékenység működését az aláírások hiánytalan megléte igazolja.

A **Dusnoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénztárában** 2019. 01-03. hónapban csak márciusban volt forgalom, ezért egy időszakos pénztárjelentést készítettek, mely az alábbi adatokat tartalmazza.

Időszak	Nyitó- egyenleg	Bevétel	Kiadás	Záró- egyenleg	Bevételi bizonylat	Kiadási bizonylat
2019. 01-03. hó	0	100.000	39.000	61.000	1 db	2 db
2017. 02. hó	50.000	0	26.000	24.000	0 db	2 db
2017. 03. hó	24.000	0	18.085	5.915	0 db	3 db

A pénztári bizonylatokon és az utalványrendeleteken egyaránt az elnök vagy az elnökhelyettes utalványozott, Báló Árpád pénztáros látja el az érvényesítő és a könyvelő feladatát is. **Pénztárellenőr aláírása hiányzik a bizonylatokról!** A pénztárbizonylatok mindegyikén szerepel az összeg befizetőjének illetve átvevőjének aláírása.

A pénztári bevétel **készpénzfelvételt** takar bankautomatából. Az utalványrendelet szabályos, az automata bizonylata mellékelve van.

Képviselői feladatok ellátása címén havi nettó 8.000 Ft-ot illetve 5.000 Ft-ot fizetett ki a pénztár a nemzetiségi önkormányzat elnökének és elnökhelyettesének. A kiadási pénztárbizonylatot a pénztáros, mint érvényesítő és az összeg átvevője **írta alá**. Az utalványozásnál elkerülték az összeférhetetlenséget. A kifizetést adóköteles juttatásként fizették ki, levonva a járulékokat és a személyi jövedelemadó előleget. A kifizetés **feladásra került** a központosított illetményszámfejtési rendszerbe.

A Dusnoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat bankszámlájáról 2019. 01-03. hónapjában 6 db kivonat készült.

Kivonat sorszáma	Dátum	Nyitó egyenleg	Terhelés	Jóváírás	Záró egyenleg
001/2019	2019.01.30.	483.604	0	260.000	743.604
002/2019	2019.01.31	743.604	25.000	0	718.604
003/2019	2019.03.05	718.604	3.290	0	715.314
004/2019	2019.03.08	715.314	3.290	0	712.024
005/2019	2019.03.18	712.024	100.300	0	611.724
006/2019	2019.03.29	611.724	3.771	1	607.954

A banki bizonylatokat vizsgálva azt tapasztaltam, hogy az átutalásokhoz mindig készül utalványrendelet. A bankkivonatok mellé csatolt számlákon szerepel a pénztári bizonylatoknál is használt komplex bélyegzőlenyomat, amely tartalmazza a szükséges pénzgazdálkodási jogosultak aláírását.

A bizonylatok tételes vizsgálata során tett megállapítások:

2019. évi működési költségvetési támogatás első kifizetése beérkezéskor kiállított utalványrendelet szabályosan és teljeskörűen kitöltött.

Rendezvény támogatására Dusnok Község Önkormányzatának történő átutalás NÖ határozat alapján történt. Az utalványrendelet szabályosan és teljeskörűen kitöltött.

Fentieken kívül bankköltség terhelése és kamatjóváírás történt. Minden tranzakcióhoz utalványrendelet készült. A bankköltség nincs utalványozva, de jogszabály és belső szabályzat alapján nem is kötelező. Hiányzik az érvényesítés, amely az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján minden kiadásnál kötelező.

A Dusnoki Horvát Nemzetiségi Önkormányzat pénztárában 2019. I. negyedévében havi pénztárzárás és pénztárjelentés történt.

Időszak	Nyitó- egyenleg	Bevétel	Kiadás	Záró- egyenleg	Bevételi bizonylat	Kiadási bizonylat
2019. 01. hó	0	400.000	319.290	80.710	2 db	17 db
2019. 02. hó	80.710	0	63.345	17.365	0 db	2 db
2019. 03. hó	17.365	100.000	63.545	53.820	1 db	5 db

A pénztárbizonylatokon és az utalványrendeleteken utalványozó az elnök, érvényesítő Báló Árpád. Minden pénzmozgáshoz pénztárbizonylatot és utalványrendeletet is kiállítottak. A bizonylatok szabályosak, az aláírások hiánytalanok.

A bevételek mindegyike készpénzfelvétel, melyhez szabályos bevételi pénztárbizonylatot és utalványrendeletet állítottak ki.

Rendezvényen felhasznált reprezentációs kiadásokról NÖ határozat született. A teljesítésigazolás a számlára nyomott komplex bélyegző kitöltésével és aláírásával

megtörtént. A kiadásokat – **helyesen** – külső személyi juttatások között, reprezentációs kiadásként számolják el a főkönyvben.

Saját gépkocsi hivatali célú használatokor a pénztárbizonylathoz kiküldetési rendelvényt és 2 db meghívót **csatoltak**. A kiküldetési rendelvény szabvány nyomtatvány, **szabályosan kitöltve**. A feltüntetett utazások **megfelelnek** a meghívóknak. A kiküldetési rendelvényen a hivatali célú utazást **igazolták**.

Kulturális szolgáltatás igénybevételénél a vonatkozó NÖ határozatot mellékelték. Kiadási pénztárbizonylat, utalványrendelet és teljesítésigazolás **hiánytalanul rendelkezésre áll**.

Ajándékcsoomagként került tombolasorsolással kiosztásra az ünnepi falugyűlésen 4 db 5 – 5.000 Ft értékben. Az ajándékutalványok élelmiszer tartalmaztak. A kiadásokat – **helytelenül** – dologi kiadások között, készletbeszerzésként számolják el a főkönyvben.

A **Dusnoki Horvát Nemzetiségi Önkormányzat bankszámlájáról** 2019. 1-3. hónapjában 8 db kivonat készült.

Kivonat sorszáma	Dátum	Nyitó egyenleg	Terhelés	Jóváírás	Záró egyenleg
001/2019	2019.01.08	1 414 622	310 806	0	1 103 816
002/2019	2019.01.30	1 103 816	100 300	520 000	1 523 516
003/2019	2019.02.21	1 523 516	90 000	0	1 433 516
004/2019	2019.03.05	1 433 516	3 290	0	1 430 226
005/2019	2019.03.08	1 430 226	3 290	0	1 426 936
006/2019	2019.03.14	1 426 936	206 041	0	1 220 895
007/2019	2019.03.28	1 220 895	40 001	0	1 180 894
008/2019	2019.03.29	1 180 894	6 834	1	1 174 061

A banki bizonylatokat vizsgálva azt tapasztaltam, hogy minden bizonylaton az elnök szerepel kötelezettségvállalóként és utalványozóként. Jagicza Szabina volt az ellenjegyző, Báló Árpád az érvényesítő.

Rendezvény támogatására Dusnok Község Önkormányzatának történő átutalás NÖ határozat alapján történt. Az utalványrendelet **szabályosan és teljeskörűen** kitöltött.

2019. évi működési költségvetési támogatás első kifizetése beérkezéskor kiállított utalványrendelet **szabályosan és teljeskörűen** kitöltött.

Rendezvényen felhasznált reprezentációs kiadásokról NÖ határozat született. A teljesítésigazolás a számlára nyomott komplex bélyegző kitöltésével és aláírásával **megtörtént**. A kiadásokat – **helyesen** – külső személyi juttatások között, reprezentációs kiadásként számolják el a főkönyvben.

Horvát nyelvű kiadványok vásárlásakor az utalványrendelet **szabályos**. A melléklet szállítói számlán a komplex bélyegző lenyomatát **teljeskörűen kitöltötték**. Szerepel teljesítésigazolás és hivatkozás a kötelezettségvállalás nyilvántartásának számára. A beszerzéseket NÖ határozat melléklésével **támasztották alá**.

2018. évi reprezentációs kiadások után a kifizetőt terhelő **adó- és járulékbefizetések** **mellékelték** az éves 1808A bevallás másolatát és az NÖ határozat másolatát.

Megbízási díj kifizetéséhez szabályos utalványrendeletet, a megbízott által vezetett és az Óvoda vezetője által **leigazolt** munkanapló, és a KIRA rendszerben számfajtott kifizetési jegyzék **lett csatolva. Hiányzik az érvényesítés.**

A negyedév során a fentieken kívül készpénzfelvétel, bank költség terhelése illetve kamatjováírás fordult elő. Minden tranzakcióhoz **szabályos** utalványrendelet készült.

A **Dusnoki Német Nemzetiségi Önkormányzat pénztárában** 2019. I. negyedévében pénzforgalom nem volt, pénztárbizonylatot, időszaki pénztárjelentést nem állítottak ki.

A **Dusnoki Német Nemzetiségi Önkormányzat bankszámlájáról** 2019. 01-03. hónapjában 7 db kivonat készült.

Kivonat sorszáma	Dátum	Nyitó egyenleg	Terhelés	Jóváírás	Záró egyenleg
001/2019	2019.01.08	1 191 921	3 750	0	1 188 171
002/2019	2019.01.30	1 188 171	0	260 000	1 448 171
003/2019	2019.01.31	1 448 171	25 000	0	1 423 171
004/2019	2019.02.12	1 423 171	3 750	0	1 419 421
005/2019	2019.03.05	1 419 421	3 290	0	1 416 131
006/2019	2019.03.08	1 416 131	7 040	0	1 409 091
007/2019	2019.03.29	1 409 091	3 199	1	1 405 893

A banki bizonylatokat vizsgálva azt tapasztaltam, hogy azokon az egyes pénzgazdálkodási tevékenységeket az arra jogosultak látták el, és igazolták aláírásukkal. Az aláírások hiánytalanul rendelkezésre állnak.

Rendezvényen felhasznált reprezentációs kiadásokról NÖ határozat született. A teljesítésigazolás a számlára nyomott komplex bélyegző kitöltésével és aláírásával megtörtént. A kiadásokat – helyesen – külső személyi juttatások között, reprezentációs kiadásként számolják el a főkönyvben.

2019. évi működési költségvetési támogatás első kifizetése beérkezéskor kiállított utalványrendelet **szabályosan és teljeskörűen** kitöltött.

Internet szolgáltatás fizetésekor a szabályos utalványrendeletre a szolgáltató számláját mellékeltek, amelyen a komplex bélyegző lenyomatát teljeskörűen kitöltötték – közte a teljesítés igazolását.

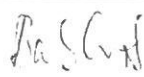
Rendezvény támogatására Dusnok Község Önkormányzatának történő átutalás NÖ határozat alapján történt. Az utalványrendelet **szabályosan és teljeskörűen** kitöltött.

A negyedév során a fentieken kívül készpénzfelvétel, bank költség terhelése illetve kamatjováírás fordult elő. Minden tranzakcióhoz **szabályos** utalványrendelet készült.

Megállapítás: A banki és pénztárbizonylatok rendezettek, jól áttekinthetők és visszakereshetők. A bizonylatok minden esetben elkészültek, kiállításuk szabályos, az aláírások teljeskörűen rendelkezésre állnak. A pénzgazdálkodási tevékenységeket az arra jogosult és kijelölt személyek látták el. Az aláírásokat külön keltezéssel látták el. Amennyiben valamely jogosult volt a tranzakció érintettje, gondoskodtak az összeférhetetlenség elkerülésére. Néhány kiadást nem érvényesítenek, ami ellentétes az Ávr. előírásaival. Több pénztárbizonylatról hiányzik a pénztárellenőr aláírása.

Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvoda szabályzatai és munkaköri leírásai aktualizáltak. A pénzgazdálkodási jogosultságokat egyértelműen meghatározták. A kockázatkezelésről nem volt alkalom vélemény kialakítani. A kontrolltevékenység a pénzgazdálkodás terén működik, de javasolt az érvényesítés és a pénztárellenőrzés teljessé tétele. Az Óvodában a kontrolltevékenységek a megtett javaslatokkal hatékonyabbá tehetők. Az információ és kommunikáció működése tetten érhető. A monitoringgal kapcsolatos megjegyzésem: A szűkös ellenőri kapacitás nem elegendő az előző évi ellenőrzés nyomon követésére.

Keltezés: 2020. március 05.	
Aláírás:	
Név: Balog Mihály belső ellenőr	