



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tel. szám: 514-749, 20-823-98-47, 823-98-02

Iktatószám: **86-5/2017.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

a Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulásnál a Berente Község Önkormányzata által juttatott pénzeszközök ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulás

Az ellenőrzés tárgya: Berente Község Önkormányzata által juttatott pénzeszközök vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társulásnál a Berente Község Önkormányzata által juttatott pénzeszközöket a jogszabályokkal, a társulási megállapodással összhangban használták-e fel, a kapcsolódó kiadások az előírt cél szolgálták-e, azok dokumentálása megfelelően történt-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A pénzeszközök juttatása szabályozottságának mértékelése.
2. A pénzeszközök juttatása és a társulási megállapodás közötti összhang vizsgálata.
3. A juttatott pénzeszközök célszerű felhasználásának vizsgálata.
4. A juttatott pénzeszközök felhasználása bizonylatolásának vizsgálata

Időigény: 10 szakértői nap

Vonatkozó jogi háttér: 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), 2011. évi CXC. törvény, a nemzeti köznevelésről (Nekt.); 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról (Nekt Vhr.); 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.); 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról; 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben résztvevők juttatásairól és kedvezményeiről; a munkába járással kapcsolatos költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet.

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: 2016. év

Az ellenőrzés időtartama: 2017. 07. 17 – 2017. 07. 21. (jelentés tervezet határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Vinczlér Attila 86-3/2017.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit, 86-2/2017.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Roza László István – elnök, polgármester
 Nagy Boglárka – jegyző
 Ortó Istvánné – pénzügyi főmunkatárs I.
 Kalász Lászlóné – óvodavezető (Berentei Bóbita Óvoda)

A 86-4/2017. iktatószámú **ellenőrzési** program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai**:

A működés szabályozottságának értékelése

Berente Község Önkormányzata a 185/2013. (V. 30.) Ökt. határozat és Alacska Község Önkormányzata a 119/2013. (V. 25.) Ökt. határozat alapján, 2013. 07. 01. napján **Társulási megállapodást** kötött, a **Berente-Alacska Települések Óvodai Intézményfenntartó Társulás** (továbbiakban: Társulás) létrehozására, az óvodai-nevelési feladatok ellátása céljából. A fenntartók által közösen fenntartott intézmény a Berentei „Hóvirág” Napköziotthonos Óvoda, melynek elnevezése a Társulási megállapodás 2015. 02. 27. napján kelt módosításával **Tündérvár Napköziotthonos Óvoda** (továbbiakban: óvoda) névre változott.

Berente Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatában az 1. sz. mellékletben foglalt, *az önkormányzat társulás útján ellátott feladatairól szóló táblázat tartalma nem aktuális*. A Társulási Tanács 5/2014. (III. 31.) határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzatban az *Óvoda névváltozása nem került átvezetésre*.

A Társulási megállapodás értelmében annak önálló **vagyona** nincs, a feladatellátáshoz szükséges ingatlanokat, azok berendezési és felszerelési tárgyait használatra átadják a társulás által fenntartott intézmény részére. A megállapodás időtartama alatt szerzett vagyon és vagyonszáporulat azt az önkormányzatot illeti meg, mely annak fedezetét biztosította. A Társulás tagjainak közigazgatási területén lévő intézményegység épületeinek fenntartása, fejlesztése a tulajdonos önkormányzat feladata.

A Berentei Tündérvár Székhelyóvoda esetében a **működés költségeit** Berente Község Önkormányzata, a Kastélykert Tagóvoda esetében pedig Alacska Község Önkormányzata biztosítja. A közös fenntartású intézmény költségvetése a társulás székhelye szerinti önkormányzat költségvetésének részét képezi. A Társulás tagjai a feladatellátáshoz szükséges hozzájárulást éves költségvetési rendeleteikben biztosítják. A Társulás székhelye szerinti önkormányzat a tárgyévet követő április 20-ig a tagintézmény tekintetében elszámolást készít az előző év tényleges bevételeiről és kiadásairól.

A Társulási Tanács képviselője évente egyszer beszámol a képviselő-testületének a társulás tevékenységéről. A Társulás tagjainak képviselő-testületei számára a közösen fenntartott intézmény vezetője évente egy alkalommal beszámol az intézményben folyó munkáról.

A Társulás munkaszervezeti feladatait, illetve gazdálkodással összefüggő feladatait a **Berentei Közös Önkormányzati Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) látja el. A munkaszervezet vezetője a jegyző. A Hivatal egységes szerkezetben elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzatában (a 367/2012. (XII. 12.) Ökt. határozatot módosító 317/2014. (VIII. 28.) Ökt. határozat) *nem tesznek említést a Társulás részére végzett munkaszervezeti feladatokról*.

Berente Község Önkormányzata a 47/2013. (II. 14.) határozatával és Alacska Község Önkormányzata a 24/2013. (II. 14.) határozatával 2013. 07. 01. napjával megalapította a **Berentei „Hóvirág” Napköziotthonos Óvodát**, melynek Kastélykert Tagóvoda néven tagintézménye működik Alacskán. A Társulási megállapodás említett módosításával az intézmény új neve: **Berentei Tündérvár Óvoda**.

Az Óvoda által ellátott szakfeladatok: kiemelt állami és önkormányzati rendezvények, rövidebb időtartamú közfoglalkoztatás, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás, óvodai nevelés, ellátás, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása, nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás, iskolai intézményi étkeztetés, óvodai intézményi étkeztetés, munkahelyi étkeztetés, intézményen kívüli étkeztetés.

Az Óvoda **Szervezeti és Működési Szabályzata** tartalmazza, hogy az irányító szerve és a fenntartója a Társulás. Az Óvoda részére a gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el Munkamegosztási megállapodás alapján, amely 2014.01.01. napjától van hatályban. A megállapodás tartalmazza a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjét.

A Hivatal gazdálkodással összefüggő szabályzatai érvényesek a Társulásra és az Óvoda szervezetére is. A Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** tartalmazza, hogy az Intézménynél kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra az óvodavezető jogosult, ezen jogkörök tekintetében helyettesítő személyt jelölt ki. A Hivatal pénzügyi munkatársai végzik a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést.

Az Intézmény eszközeinek és kiadásainak vizsgálata

A Társulás 2016. évi **költségvetését** a Társulási Tanács a 2/2016. (II. 12.) határozatával fogadta el. A bevételek és kiadások előirányzata 70.110 ezer Ft volt, melyből 70.056 ezer Ft az Óvodát érintette. A Társulási Tanács 3/2016. (II. 12.) határozata szerint a Társulás saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei 2017., 2018. és 2018. évben 0 Ft.

A költségvetés értelmében a költségvetési szerv vezetője felel az előirányzatok takarékos felhasználásáról. A költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokat. A megtakarítások felhasználására csak a Társulási Tanács engedélyével kerülhet sor.

A Társulás 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló **zárszámadását** a Társulási Tanács a 8/2017. (V. 29.) határozatával fogadta el. Ebben 66.726 ezer Ft költségvetési bevétel, 1.044 ezer Ft finanszírozási bevétel és 65.549 ezer Ft költségvetési kiadás, illetve 2.221 ezer Ft költségvetés maradvány szerepel. A Berentei Tündéerkert Székhelyóvoda és az Alacska Kastélykert Tagóvoda kiadásai a Társulás összes kiadásaiából 65.492 ezer Ft-ot értek el, tehát a Társulás kiadásai szinte teljes egészben az Óvodához kötődnek.

Adatok: ezer Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>Székhelyóvoda</i>	<i>Tagóvoda</i>	<i>Összesen</i>
Kiadások	50.761	14.731	65.492
Normatív támogatás	18.553	12.135	30.688
Közfoglalkoztatási támogatás	1.268	-	1.268
Települési hozzájárulás	31.940	2.596	33.536

Berente Község Önkormányzata 2016. évben összesen 31.940 ezer Ft-tal járult hozzá a működési kiadásokhoz, míg Alacska Község Önkormányzata 2.596 ezer Ft-tal. Berente Község Önkormányzata és Alacska Község Önkormányzata 2017. 07. 05. napján jegyzőkönyvet vett fel a Társulás 2016. évi működési költségeinek **elszámolásáról**.

Az Óvoda **kiadásainak több mint 95 %-a a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** képezte. Ezek a kiadások tartalmazzak – többek között – 1.046 ezer Ft normatív jutalmat, 914 ezer Ft céljuttatást, 1.036 ezer Ft Erzsébet utalvány, 486 ezer Ft közlekedési költségtérítést, 200 ezer Ft lakhatási támogatást és 503 ezer Ft egyéb külső személyi juttatást.

Az Óvoda Alapító Okirata szerint a Székhelyóvodában két óvodai csoport működik, a maximális gyermeklétszáma 60 fő, a Tagóvodában pedig egy óvodai csoport, max. 30 fővel. A 2017. 10. 31.-i statisztika szerint az Óvoda **gyermeklétszáma** összesen 47 fő volt, melyből 31 fő a Székhelyóvodába, 16 fő pedig a Tagóvodába járt. Az ellenőrzés időpontjában a dolgozói létszám 15 főt tett ki: 1 fő óvodavezető, 1 fő tagóvoda-vezető (Tagóvoda), 4 fő óvodapedagógus (ebből egy fő Alacska), 5 fő dajka (ebből egy fő nyugdíjba vonult 2017. 06. 30-án, két fő Alacsán). Az Intézményben alapvetően Nektv. 1. sz. és 2. sz. mellékletében foglalt és a Nektv. Vhr. 12. §-ában előírt létszámmal dolgoznak, *azonban a dajkák létszáma az előírthoz képest egy fővel magasabb* (technikai okok miatt Alacsán).

A **dologi kiadások** összesen 3.128 ezer Ft-ot tettek ki, melyből a legnagyobb tételek: egyéb szolgáltatások igénybevétele (638 ezer Ft), előzetesen felszámított áfa (552 ezer Ft), nem szakmai anyag beszerzése (495 ezer Ft), munka és védőruha beszerzése (270 ezer Ft).

A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a Berente Község Önkormányzata által nyújtott hozzájárulás felhasználása a társulás céljaival összhangban voltak-e, a feladatellátást szolgálták-e? A vizsgálat eredményeképpen az alábbi tételek kerültek rögzítésre:

Az Óvoda 2016. 03. 11. napján 353.945 Ft-ot utalt át az Erzsébet Utalványforgalmazó Kft. részére 54 boríték **Erzsébet utalvány** ellenértékeként. A teljesítést igazolták, a számlához utalvány igénylést csatoltak. Az Erzsébet utalványok kiosztásáról jegyzék rendelkezésre áll. A juttatást a 3/2013. (II. 6.) Ör. alapján nyújtják (VBKJ Szabályzat), mely kiterjed az önkormányzat költségvetési szerveiben foglalkoztatott munkavállalókra is.

Elektronikus számlalapján 35.000 Ft összeget utaltak át 2016. 03. 07. napján **továbbképzés** ellenértékeként. A számlán a teljesítést igazolták, a polgármester engedélyét, a továbbképzés eredményéről két fő tanúsítványát csatoltak.

Az Óvoda részére Vodafone **telefon szervizelését** (szoftverfrissítés, adatmentés) végezték 2016. 04. 15-én bruttó 5.000 Ft értékben. A telefon az óvodavezető használatában van, amit az Önkormányzattól kapott használatba. A számlán a teljesítést az óvodavezető igazolta, a helyettese utalványozta.

Helyi rendezvény lebonyolításához 2016. 04. 25. napján 3x6 méteres **pavilon** (sátor) vásároltak bruttó 36.990 Ft értékben. A teljesítést az utalványon igazolták, a beszerzést a polgármester engedélyezte, a kis értékű tárgyi eszköz kartont a vagyontárgyról kiállították.

Az Intézmény 2016. 06. 16. napján bruttó 13.820 értékben vásárolt **karbantartási anyagot** (1 db gyorsöblítő, 3 db gumi tömítés). A számla tartalmazza, hogy az anyagok beépítésre kerültek a gyerekek mosdóba, a teljesítést igazolták.

Az Óvoda 2016. 06. 22. napján bruttó 3.500 Ft értékben 1 db „polgármesteri dicséretet tartalmazó **oklevelet**” vásárolt, melyet a Pedagógus Nap alkalmából adtak át. A teljesítést igazolták, a felhasználásra a számlán utalnak. *A jutalmazás az Önkormányzat nevében történt, ezért az inkább annak kiadásait képezné.*

Az Óvoda 2016. 06. 28-án nettó 93.420 Ft **megbízási díjat** fizetett ki G. Á. részére, játékos angol foglalkozás megtartása ellenértékeként. A gazdasági eseményt megbízási szerződés és teljesítési igazolás (2017. 01. 07. – 03. 31.) támasztja alá.

Az Óvoda 2016. 09. 27-én 95.000 Ft **megbízási díjat** utalt át G. J. köznevelési szakértő részére, aki elvégezte az óvoda intézményi dokumentumainak vizsgálatát. A gazdasági eseményt megbízási szerződés támasztja alá, illetve a szakértő véleményének kivonatát csatolták.

A polgármester 2016. 11. 29. napján írásban az intézményvezetőt, az Óvodában folyó szakmai munka elismeréseképpen, bruttó 424.600 Ft (nettó: 282.359 Ft) **jutalomban** részesítette. A polgármester engedélyét és a hóközi intézményi kifizetés bizonylatát csatolták.

A polgármester 2016. 11. 29. napján írásban L.-né K. A, az óvodapedagógust, az Óvodában folyó szakmai munka elismeréseképpen, bruttó 320.000 Ft (nettó: 237.799 Ft) **jutalomban** részesítette. A jutalom kifizetéséről a Képviselő-testület a 2016. 11. 28-i ülésén döntött.

P. M. óvodapedagógus a 2016. év november hó után 2016. 12. 06. napján **munkába járást** számolt el, részére – a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 43. § (2) bek. alapján – a havi bérlet árának 86 %-át fizették ki 8.240 Ft összegben. A pénztárbizonylathoz a dolgozó nevére kiállított bérletet csatolták, a bérlet átvételéről jegyzék készült.

Az Óvoda 2016. 12. 13. napján **1 db női gyógypapucsot** vásárolt bruttó 11.000 Ft értékben, amit E. Cs. dolgozó részére adtak át. Az átvételről a számlán feljegyzés van, a teljesítést a számlán igazolták. A kifizetésre a Védő-és munkaruha juttatási szabályzat alapján került sor.

Az Óvoda 2016. 12. 19-én nettó 93.420 Ft **megbízási díjat** fizetett ki T. B. részére, Szurdo pedagógiai fejlesztő foglalkozás megtartása ellenértékeként. A gazdasági eseményt megbízási szerződés és teljesítési igazolás (36 óra.) támasztja alá.

Az Óvoda 2016. 12. 28-án nettó 64.564 Ft értékben vásárolt **irodászereket** és **nem szakmai anyagokat**. A teljesítést igazolták, megrendelőt csatoltak.

A kiadások engedélyezésénél rendszerint írásban a polgármesterhez fordulnak, aki egy személyben a társulás elnöke is. Mivel az óvoda a Társulás fenntartásában van, ezért ilyen esetekben célszerű ezt az elnöknek is címezni.

Az Önkormányzat tulajdonában álló, az Óvoda részére használatra átadott berendezési és felszerelési tárgyról 2016. 12. 31-jei fordulónappal a Hivatal – kapacitás hiánya miatt – leltárat nem vett fel, *javasolt a soron következő fordulónappal leltározás lefolytatása*. Az Óvoda tulajdonát képező kis értékű tárgyi eszközöket a Befektetett eszköz nyilvántartó programban tartják nyilván, azokról 2016. 12. 31. nappal leltárat vettek fel. Előtte 2016. 11. 20. napján selejtezést folytattak le.

A vizsgált időszakban az intézményvezető igazolta a teljesítést, a helyettesítésre kijelölt személy pedig utalványozott. *A pénztárbizonylatok esetében a pénztárellenőr aláírása nem volt teljes körű.*

A Társulásnak átadott pénzeszközöket alapvetően az Óvodánál használták fel, a **feladatellátással összhangban**, a kifizetések alátámasztása megfelelő volt.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

A Berentei Tündérvár Óvoda irányító szerve és fenntartója a Berente-Alacska Települések Óvodai Intézményfenntartó Társulása. A Társulás munkaszervezeti feladatait, illetve gazdálkodással összefüggő feladatait a Berentei Közös Önkormányzati Hivatal. A Hivatal, az Önkormányzat és a Társulás szervezeti és Működési szabályzata módosításra szorul. A Hivatal gazdálkodással összefüggő szabályzatai érvényesek a Társulásra és az óvodára is.

A Társulás (óvoda) működéséhez Berente Község Önkormányzata 2016. évben összesen 31.940 ezer Ft-tal járult hozzá, míg Alacska Község Önkormányzata 2.596 ezer Ft-tal.

Az Óvoda kiadásainak több mint 95 %-a a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó képezte. Az óvodában az előírt létszámmal dolgoznak, azonban a dajkák létszáma az előírthoz képest egy fővel magasabb.

Az Önkormányzat tulajdonában álló, az Óvoda részére használatra átadott eszközöket 2016. 12. 31-jei fordulónappal a Hivatal – kapacitás hiánya miatt – leltárat nem vett fel.

A pénztárbizonylatok esetében a pénztárellenőr aláírása nem teljes körű, az utalványokon a teljesítésigazoló aláírása hiányos.

A Társulásnak átadott pénzeszközöket alapvetően az Óvodánál használták fel, a feladatellátással összhangban, a kifizetések alátámasztása megfelelő volt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Az Óvodának használatra átadott eszközöknél a következő fordulónappal leltár lefolytatása.
2. A pénztárbizonylatok teljes körű kitöltése.

Berente, 2017. 07. 21.

Czirbáné Lipták Judit
belső ellenőr

Vinczlér Attila
vizsgálatvezető

ZÁRADÉK

belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei elvégezték a Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulásnál a Berente Község Önkormányzata által juttatott pénzeszközök ellenőrzését, amelyről a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm (Bkr. 42. § (1) bek.).

A jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül **észrevételt lehet tenni** (Bkr. 42. § (2) bek.), melyet a vizsgálatvezető részére kell megküldeni. Amennyiben 8 munkanapon belül észrevételt nem tesz, úgy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadottnak kell tekinteni.

Berente, 2017. 07. 21.

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

A jelentés tervezetben foglaltakat megismertem, annak tartalmával kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozom:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezeti egység vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Berente, 2017. 07. 21.

Roza László István
elnök