



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

3743 Ormosbánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

Iktatószám: **73-5/2019.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

**a Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulás intézményénél
a Berentei Tündérvilla Óvodánál a dologi kiadások vizsgálatáról**

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

Az ellenőrzött szerv: a Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulás intézménye a Berentei Tündéerkert Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: a dologi kiadások vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Berentei Tündéerkert Óvodánál felmerült dologi kiadások annak tevékenységével összhangban vannak-e, elszámolásuk, bizonylatolásuk szabályos volt-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A dologi kiadásokkal összefüggő szabályozottság értékelése.
2. A felmerült dologi kiadások vizsgálata.
3. A dologi kiadások bizonylatolásának vizsgálata.

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.) az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.); 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; az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről; a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet; a munkába járással kapcsolatos költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet, 50/1999. (XI. 03.) EüM sz. rendelet a képernyő előtt munkavégzés.

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

Vizsgált időszak: 2018. év

Az ellenőrzés időtartama: 2019. 10. 07. – 2019. 10. 11. (jelentés tervezet határideje)

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila, 73-2/2019.

Időigény: 4 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Roza László István – társulás elnöke, polgármester
 Dr. Csoma Sándor – jegyző (2018. 02. 01. és 2018. 08. 31. között)
 Soltész Balázs – jegyző (2018. 09. 01. napjától)
 Kalász Lászlóné – óvodavezető (Berentei Tündéerkert Óvoda)

Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Roza László István – elnök, polgármester
 Kalász Lászlóné – intézményvezető (Berentei Tündéerkert Óvoda)
 Soltész Balázs – jegyző

A 73-4/2018. iktatószámú belső ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

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 társult önkormányzatok részére a belső ellenőrzési tevékenységet, társulási megállapodás alapján, a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el. A Társulás 2019. évi **belső ellenőrzési tervét** a Társulási Tanács a 18/2018. (XII. 04.) sz. határozatával fogadta el, melyben az Intézménynél a dologi kiadások vizsgálata szerepel.

A Társulás által fenntartott intézmény a **Berentei Tündérvár Óvoda** (továbbiakban: Óvoda, Intézmény). Az Óvoda közfeladata az Nkt. 4. § 1.e) pontja alapján óvodai nevelés. Az óvoda tagintézménye a Berentei Tündérvár Óvoda Alacsikai Kastélykert Tagóvodája.

A **Társulási megállapodás** értelmében 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 **Berentei Közös Önkormányzati Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) és az Óvoda között **Munkamegosztási megállapodás** (továbbiakban: Megállapodás) van érvényben, amely 2014. 01. 01. napjától van hatályban. A Megállapodás szerint a Hivatal végzi az Intézmény részére a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási tevékenységet. Tartalmazza a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés-igazolás rendjére vonatkozó előírásokat is.

A Megállapodás értelmében az Óvoda rendelkezik házipénztárral, melyet a Hivatal kezel. Az Intézmény működéséhez szükséges tárgyi feltételeket a Hivatal biztosítja, melyek:

- a tárgyi eszközök javításának, karbantartásának megrendelése,
- egyes működési bevételek beszedése, számlázása,
- szolgáltatási szerződések megkötése,
- készletek megrendelése és nyilvántartása.

A Megállapodás értelmében, az Óvoda a Hivatal Számviteli politikája keretében elkészített szabályzatok és a számlarend előírásait, továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokat gazdálkodására alkalmazza.

A **Számviteli politikában** (Szt. 14. § (3) bek.) szerepelnek a gazdálkodóra jellemző szabályok, az alkalmazott számviteli gyakorlatra vonatkozó előírások. Érvényes 2018. 03. 20. napjától.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzatban** (Szt. 14. § (5) bek. a) pont) szerepelnek a leltárral és leltározással kapcsolatos előírások, továbbá a vonatkozó nyomtatvány minták. Érvényes 2018. 03. 20. napjától.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** (Szt. 14. § (5) bek. b) pont) meghatározza azokat az értékelési elveket, módszereket, amelyekkel a költségvetési szerv rögzíti az eszközeik és a forrásai értékét. Érvényes 2018. 03. 20. napjától.

A **Pénzkezelési szabályzat** (Szt. 14. § (5) bek. d) pontja) meghatározza azokat a szabályokat, melyeket a pénzkezelés és pénzforgalom során alkalmazni kell. Érvényes 2018. 03. 20. napjától.

A **Számlarend** (Szt. 161. § (1) bek.) szerepelnek a főkönyvi számlák kapcsolatai és a főkönyvi számlák kezelésével kapcsolatos előírások. Érvényes 2018. 03. 20. napjától.

Az Ávr. 13. § (2) bek. szerinti, működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések tekintetben az alábbi, 2018. 03. 20. napjától érvényes szabályozást alkalmazzák:

- Beszerzési szabályzat, (Ávr. 13. § (2) bek, b) pontja);
- A munkába járás költségtérítésének és elszámolásának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bek. b) pontja);
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bek. c) pontja);
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat (Ávr. 13. § (2) bek. d) pontja);
- Reprezentációs szabályzat (Ávr. 13. § (2) bek, e) pontja), érvényes 2018. 03. 20. napjától.
- A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bek, g) pontja),

A Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** rögzíti a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás rendjét az Intézmény tekintetében is (Ámr. 53. § (2) bek.). Az Intézménynél kötelezettségvállalásra, teljesítés-igazolásra és utalványozásra az intézményvezetőn kívül az intézményvezető-helyettes jogosult. Ellenjegyzést, illetve érvényesítést a Hivatal munkatársai végzik. A szabályzathoz csatolták a nyilvántartást az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintáját (Ámr. 60. § (3) bek.).

A Szabályzat értelmében a házipénztár pénzszükségletét a vizsgált időszakban az Óvoda költségvetési elszámolási számláját a Raiffeisen Banknál vezetik.

A Hivatalnál a dologi kiadásokkal kapcsolatos banki és házipénztári forgalom vezetéséhez a vizsgált időszakban az ASP programot alkalmazták.

A dologi kiadások vizsgálata

Az Intézménynél 2018. évben **3.372** ezer Ft dologi kiadás merült fel, a melyek közül az alábbi kiadások képezik a legnagyobb költség tételeket:

<i>Költségnem megnevezése</i>	<i>Érték (eFt)</i>	<i>Költségnem megnevezése</i>	<i>Érték (eFt)</i>
Üzemeltetési anyagok beszerzése	1.276	Szakmai anyagok beszerzése	302
Egyéb szolgáltatások	688	Szakmai tev. segítő szolgáltatások	255
Működési célú előzetesen felsz. áfa	580	Kommunikációs szolgáltatások	177

Az anyagok beszerzése (üzemeltetési és szakmai) képezte 2018. évben a teljesített összes dologi kiadás közel felét, a szolgáltatások (egyéb és szakmai tev. segítő szolgáltatások) kiadások pedig azok közel 30 %-át. A belső ellenőrzés 2018. évi banki és pénztári pénzforgalom dologi kiadásokat érintő tételei közül tizenhatot vizsgált részletesen, melyek tapasztalatait az alábbiakban rögzítette:

a) *Házipénztári forgalom:*

Mintegy 25.000 Ft került a házipénztárból 2018. 02. 28. napján **gyermekműsor** címén V. G. B. egyéni vállalkozó részére kifizetésre. A kifizetés a csatolt számla és az előadóművészeti szerződéssel tartalmával összhangban van. Az előadóművészeti tevékenységre az óvodai farsang keretében 2018. 02. 23. napján került sor.

Összesen 22.590 Ft került 2018. 03. 31. napján kifizetésre a házipénztárból **játékok** és elemek beszerzése címén. A kifizetés a csatolt egyszerűsített számla tartalmával összhangban van. A 7 db Superbike kismotor a számlán eszközölt feljegyzés szerint a játszóudvarba került, azt a leltárba vették (97. sz.). A belső ellenőrzés részére bemutatásra kerültek.

Összesen 6.025 Ft került 2018. 05. 22. napján kifizetésre a házipénztárból **reprezentációs** kiadás címén. A kifizetés a csatolt számla tartalmával összhangban van. A megvásárolt élelmiszer termékeket a számlán eszközölt feljegyzés szerint a Családi napon használták fel.

Az Óvoda négy dolgozója és az intézményvezető részére 2018. 06. 20. napján havi bérletterítés címen 38.070 Ft került a házipénztárból kifizetésre. A 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 43. § (2) bek. alapján a **munkába járást** szolgáló **bérlet** értékének (38.320 Ft) 86 %-át számolták el. A pénztárbizonylathoz a dolgozó nevére szóló bérlet és az Intézmény nevére kiállított számla csatolásra került. Az utalványozást az intézményvezető-helyettes végezte.

Mintegy 11.480 Ft került 2018. 07. 16. napján az intézményvezető részére **munkaruha vásárlás** címén kifizetésre. A 2 db lábbeli vásárlását az Óvoda nevére kiállított számla támasztja alá, melyen az intézményvezető aláírásával igazolta a munkaruha átvételét. A kifizetésre az intézményvezető által 2015.08.31. napján kiadott Munka- és Védőruha Szabályzat alapján került sor. Az utalványozást az intézményvezető-helyettes végezte.

Az Óvoda Raiffeisen Banknál vezetett költségvetési számlájáról 200.000 Ft **készpénz** került 2018. 09. 04. napján **felvételre**, ami a 2018. 09. 04. napján kiállított bevételi pénztárbizonylat szerint a házipénztárban 200.000 Ft összegben bevételként megjelent.

Mintegy 14.450 Ft került 2018. 10. 30. napján 5 méter **impregnált vászon** vásárlása címén kifizetésre. A kifizetés a csatolt készpénzfizetési számla tartalmával összhangban van. A számlán eszközölt feljegyzés szerint leltárba vétele 5db terítő formájában megtörtént (41. sz.). A belső ellenőrzés részére bemutatásra kerültek.

Az Intézmény dolgozója, K. V. E. részére 2018. 12. 05. napján 8.360 Ft összegben fizettek ki a házipénztárból költségtérítést **saját gépjármű hivatali célú használata** címén. A kiküldetési rendelvénnyel elszámolt öt út a 2019. november hónapban teljesített továbbképzéshez és vásárláshoz kapcsolódik. Az elszámolás az adott hónapban érvényes NAV üzemanyagár és a 60/1992. (IV. 01.) Korm. rendelet 4. § (2) bek. b) pontjában rögzített üzemanyag átalány-norma alapján készült. A kiküldetési rendelvénnyel az utakat az intézményvezető igazolta. A gépjármű adatait a forgalmi engedély másolata igazolja.

b) Banki pénzforgalom:

Az Óvoda 2018. 03. 29. napján 50.970 Ft összeget fizetett ki átutalással **1 db ETA száraz-vizes porszívó** ellenértékeként. A kifizetés összhangban van a vonatkozó számlával, illetve az intézményvezető által leigazolt megrendelővel. A porszívót leltárba vették (2. sz.), a belső ellenőrzés részére bemutatásra került. A számlán elhelyezett feljegyzés szerint a beszerzés a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében került megvételre.

Az Intézmény 2018. 05. 04. napján 27.017 Ft összeget fizetett ki átutalással **virágok vásárlása** ellenértékeként. A kifizetés összhangban van a vonatkozó számlával, illetve az intézményvezető által leigazolt megrendelővel. A számlán elhelyezett feljegyzés szerint a virágokat az Óvoda udvarán ültették el, amit a belső ellenőrzés megtekintett.

Az Óvoda 2018. 06. 06. napján 33.465 Ft összeget fizetett ki átutalással **1 db molinó** ellenértékeként. A kifizetés összhangban van a vonatkozó számlával, illetve az intézményvezető által leigazolt megrendelővel. A molinót leltárba vették (2. sz.), a belső ellenőrzés részére bemutatásra került.

Az Intézmény 2018. 07. 24. napján 126.949 Ft összeget fizetett ki átutalással **munkaruha beszerzés** ellenértékeként. A kifizetés összhangban van a vonatkozó számlával, illetve az intézményvezető által leigazolt megrendelővel. Az 5 db gyógypapucs és 5 db munkaruha, illetve 1 db fehér papucs átvételéről a számla hátlapján feljegyzés utal.

Az Óvoda 2018. 08. 17. napján 80.870 Ft összeget fizetett ki átutalással **1 db Viva ötszemélyes öltözőszekrény** ellenértékeként. A kifizetés összhangban van a vonatkozó számlával, illetve az intézményvezető által leigazolt megrendelővel. Az öltözőszekrényeket számon leltárba vették (19. sz.), azok a belső ellenőrzés részére bemutatásra kerültek.

Az Intézmény 2018. 10. 19. napján 8.096 Ft összeget fizetett ki átutalással **nyomtató javítása** ellenértékeként. A kifizetés összhangban van a vonatkozó számlával, illetve a munkajelentéssel. A gazdasági eseményre a számlán feljegyzés utal.

Az Óvoda 2018. 11. 07. napján 35.999 Ft összeget fizetett ki átutalással **tisztítószer** ellenértékeként. A számlán elhelyezett feljegyzés szerint a beszerzés a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében került felhasználásra.

Az Intézmény 2018. 12. 09. napján 40.000 Ft összeget fizetett ki átutalással **előadó-művészeti tevékenység** ellenértékeként. A kifizetés összhangban van a vonatkozó számlával, illetve a megbízási szerződéssel. A gazdasági esemény tartalma: „Karácsonyváró” ünnepi zenés műsor.

Az utalványrendeletek kitöltése nem teljes körű, esetenként az egyes gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek aláírása hiányzik. Javasolt az utalványrendeleteken a hiányzó aláírások pótlása.

Az Intézménynél a **gazdálkodási jogköröket** a kiadott felhatalmazásokkal összhangban gyakorolták. Kiválasztott esetekben az összeférhetlenségi előírásokat betartották (az Ávr. 60. § (1) bek.).

A vizsgált esetekben az Intézmény dologi kiadásai **az alaptervékenységükhöz kapcsolódnak**, a társulási megállapodásban és alapító okiratban rögzítette feladatellátást szolgálták, a kifizetések bizonylati alátámasztása megfelelő.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

A Berente-Alacska Települések Óvodai Intézményfenntartó Társulás alapította a Berentei Tündérvirág Óvodát, melynek tagintézménye az Alacsikai Kastélykert Tagóvodája.

Az Óvoda részére a gazdálkodási feladatokat Munkamegosztási megállapodás alapján a Berentei Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az Intézmény gazdálkodására vonatkozó szabályok tekintetében a Hivatal szabályzatai az irányadók.

Az Intézménynél 2018. évben 3.372 ezer Ft dologi kiadás merült fel. A belső ellenőrzés a vizsgált 2018. évi banki és pénztári pénzforgalom gazdasági eseményei közül tizennyolc tételt rögzített.

Az utalványrendeletek kitöltése nem teljes körű, esetenként az egyes gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek aláírása hiányzik. Javasolt az utalványrendeleteken a hiányzó aláírások pótlása.

Az Intézménynél a gazdálkodási jogköröket a kiadott felhatalmazásokkal összhangban gyakorolták. Az összeférhetetlenségre vonatkozó szabály betartásra került. Az Intézmény dologi kiadásai az alaptevékenységükhöz kapcsolódnak, a feladatellátást szolgálták, a kifizetések bizonylati alátámasztása megfelelő.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Javasolt az utalványrendeleteken a hiányzó aláírások pótlása.

Berente, 201. 10. 11.

Vinczler Attila
belső ellenőr

ZÁRADÉK
belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre elvégezte a Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulás intézményénél a Berentei Tündérvásár Óvodánál a dologi kiadások vizsgálatát, amelyről **a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm** (Bkr. 42. § (1) bek.).

A jelentés tervezet kézhezvételétől számított 15 napon belül **észrevételt lehet tenni** (Bkr. 42. § (2) bek.), melyet a belső ellenőrzési vezető részére kell megküldeni. Amennyiben 15 napon belül észrevétel nem érkezik, úgy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadottnak kell tekinteni.

Berente, 2019. 10. 11.

Vinczler 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 15 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Berente, 2019. 10. 11.

Kalász Lászlóné
intézményvezető