

	<b>TISZAÚJVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL</b>	
	☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.	
	☎ 49 / 548-014	
	☎ 49 / 548-011	
Honlap: <a href="http://www.tiszaujvaros.hu">www.tiszaujvaros.hu</a>	E-mail: <a href="mailto:phivatal@tujvaros.hu">phivatal@tujvaros.hu</a>	

Ügyiratszám: I/72-1/2023.  
 Ügyintéző: Molnár-Varga Csaba  
 Telefonszám: 49/548-086  
 E-mail: [mvarga@tujvaros.hu](mailto:mvarga@tujvaros.hu)

## T Á J É K O Z T A T Ó

a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda 2021-2022. évi gazdálkodási  
 tevékenységének ellenőrzéséről

<b><u>A vizsgált időszak:</u></b>	2021-2022. évek
<b><u>A vizsgálat időpontja:</u></b>	Folyamatos
<b><u>A vizsgálatot végezte:</u></b>	<i>Molnár-Varga Csaba</i> belső ellenőr munkatárs

**A vizsgálat célja:** annak megállapítása és értékelése volt, hogy

- a gazdálkodási munka színvonala a gazdálkodás különböző területein megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, betartották-e a számviteli rendre és a bizonylati fegyelemre vonatkozó aktuális előírásokat?
- a belső kontrollrendszer működése a gazdálkodás egyes területein a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően valósult-e meg?

A Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda (továbbiakban: Óvoda) Tiszaújváros Város Önkormányzata által alapított költségvetési szerv, mely alapfeladatként három éves kortól a tankötelezettség kezdetéig ellátja a gyermekek óvodai nevelését, melynek keretén belül:

- iskolai életmódra felkészítő szakszerű csoportos foglalkozást,
- étkezést is magába foglaló napközi jellegű ellátást,

- beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézség miatt terápiás gondozásba vett gyermekek számára felzárkóztató nevelést,
- tehetséggondozást, képességfejlesztést,
- az integráltan nevelhető – alapító okirata szerinti – sajátos nevelési igényű gyermekek számára nevelést, oktatást, valamint
- munkahelyi étkezést biztosít.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőr munkatársa a vizsgált időszakban az intézmény, gazdálkodási tevékenységét a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (továbbiakban: TIK) gazdálkodásának keretein belül több ellenőrzés keretében vizsgálta, mely kiterjedt a következő területekre:

- az élelmezési térítési díjhátralékok beszédésével kapcsolatos tevékenység ellátására, valamint
- az intézményi gazdálkodással kapcsolatos számviteli rend és bizonylati fegyelem betartására.

### **Főbb megállapításaink**

Az elvégzett ellenőrzések alkalmával készült ellenőrzési jelentések tapasztalatait áttekintve megállapítható, hogy a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda (továbbiakban: Óvoda) gazdálkodásával kapcsolatos tevékenység az ellenőrzött időszakban alacsony kockázatot hordozott.

Az Óvoda, az ellenőrzött időszak éveit tekintve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 8/A. § (1) bekezdésének megfelelően rendelkezett az irányító szerv által kiadott alapító okirattal, mely az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 5. § (1) bekezdése f) pontjának megfelelően tartalmazta a szervezet közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását. Rendelkezett továbbá a törvényi előírásnak megfelelő, az Áht. 10. § (5) bekezdése szerinti Szervezeti és Működési Szabályzattal, melynek célja, hogy rögzítse a

köznevelési intézmény működésére, belső és külső kapcsolataira vonatkozó rendelkezéseket, a nevelő-oktató tevékenység, mint közfeladat szervezeti kereteit, a vezetők és alkalmazottak feladatait, jogkörét, valamint a költségvetési szerv működésének alapvető szabályait. Megállapítható, hogy az intézmény eljárásrendje az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerinti tartalommal készült, azonban javasolt utalni benne arra, hogy gazdasági szervezet hiányában a gazdasági szervezet feladatait ki és milyen módon látja el.

Az ellenőrzött időszak tekintetében – tekintettel arra, hogy a költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik – a gazdasági szervezet Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait az Áht. 10. § (4a) bekezdés *b)* pontja, valamint a két fél között létrejött együttműködési megállapodás alapján a TIK látta el.

A feladat és felelősségi körök meghatározásával kapcsolatos feladatok értékelése során megállapítható, hogy a TIK, mint gazdasági szervezet az Ávr. 10/A. §-a alapján kialakította Ügyrendjét, mely az Ávr. 13. § (5) bekezdésének megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egységek költségvetési szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.

Az ellenőrzött szervezetek humánerőforrás-kezelésével kapcsolatban megállapítható, hogy az Óvoda valamint a TIK vezetői és munkavállalói rendelkeztek érvényes munkaköri leírással, melyek részletesen tartalmazták az egyes munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, kompetenciák). A munkaköri leírások tartalmát az illetékes dolgozók megismerték, ennek tényét aláírásukkal igazolták.

A kontrollkörnyezet kialakítása keretében a gazdálkodást végző TIK a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 14. § (3)-(4) és (11) bekezdése, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdése alapján kialakította a gazdálkodó

adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát, valamint az ennek keretében elkészítendő – (5) bekezdés szerinti – szabályzatokat.

A TIK és az intézmény vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezéssel, gazdálkodással – ezen belül a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A TIK vizsgált időszakban rendelkezésre álló – gazdálkodással kapcsolatos – szabályzatainak előírásait, az intézményi sajátosságokat figyelembe véve alakították ki és terjesztették ki az intézmény szervezetére, tevékenységére.

A kontrollkörnyezethez kapcsolódó – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (2a)-(3) bekezdésében foglalt – folyamatok rendszerezése, a folyamatgazdák kijelölése, valamint az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és

rendszeres aktualizálása megtörtént, azok teljes körűvé tétele az intézményi sajátosságokhoz igazodóan folyamatos.

Az ellenőrzött időszakban rendelkeztek a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdése szerinti hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatban megállapítható, hogy az Óvoda vezetője integrált kockázatkezelési szabályzatban határozta meg az intézmény tevékenységével kapcsolatos kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati kitettség csökkentésével kapcsolatos szabályokat. A rendszer működtetése során a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, meghatározása, az egyes kockázatok kezelésével kapcsolatban a szükséges intézkedések kialakítása megtörtént, a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése nagyobb odafigyelést igényel.

Az intézményi hatáskörök gyakorlása során az ellenőrzött időszakban az Óvoda a feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodott, hogy az biztosítsa a költségvetésében részére megállapított előirányzatok gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználását.

A vizsgált időszakban az intézmény vezetése a kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különös tekintettel:

- a döntések dokumentumainak elkészítésére (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára,

- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, valamint
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljára.

A TIK és az intézmény vezetője az Áht. 10. § (5) bekezdése, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatban, valamint a két fél között létrejött együttműködési megállapodásban határozta meg a kötelezettségvállalás, valamint a pénzügyi ellenjegyzés módját. A gazdálkodási tevékenység során éltek az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt lehetőséggel, mely szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amelynek értéke a kétszázezer forintot nem éri el, a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, vagy az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül. Az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai a gazdasági események alapbizonylatai mellett megtalálhatóak voltak, a kötelezettségvállalást, illetve a pénzügyi ellenjegyzést az arra felhatalmazott személyek végezték. Az egyes gazdálkodási jogkörök végzésére kiadott írásos felhatalmazások a szabályzat mellékleteként rendelkezésre álltak.

A TIK igazgatója és az Óvoda vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján a szabályzatban meghatározta a teljesítés igazolásának módját, melynek alapján az Óvoda vezetője bocsátotta ki az írásos felhatalmazásokat. A tevékenység végzése az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdése szerinti tartalommal történt.

Szintén ebben a szabályzatban szabályozták az érvényesítés és az utalványozás rendjét. Az erre szóló írásos felhatalmazások megtalálhatóak. Az érvényesítési feladatot végző személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel. Az érvényesítési feladat elvégzése az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti tartalommal történt. A bevételek elszámolásához, valamint a kiadások elrendeléséhez kapcsolódó utalványozási feladat ellátása az Ávr. 59. §-ának előírásai szerint történt.

Az élelmezési térítési díjakkal kapcsolatos díjhátralékok beszedésére fókuszáló utóellenőrzés megállapításait alapul véve elmondható, hogy az étkezési térítési díj hátralék beszedésének folyamata az elvégzett intézkedéseknek köszönhetően *alacsony kockázatot* hordozott az ellenőrzött időszakban.

A korábbi ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglalt feladatokat az ellenőrzött szervezetek hiánytalanul végrehajtották, melynek következtében az étkezési térítési díjhátralékból származó kintlévőségek mértéke csökkent. Az ellenőrzés óta eltelt időszakban ugyanakkor olyan tapasztalatok gyűltek össze az ellenőrzött szervezeteknél, amelyek – megfelelő döntés esetén – még hatékonyabbá tehetik a hátralékok csökkentését. Ennek érdekében javaslatok megfogalmazására került sor, melyek az élelmezésben működő kártyás rendszer kiterjesztésének, valamint a vezetett adatbázisban szereplő hátralékok minimum összeghatárának a végrehajtási költségekhez történő igazításának irányába hatottak. Mindezek alapján az ellenőrzés az érintett tevékenységet *megfelelőnek* minősítette.

Az Óvoda, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó TIK a gazdálkodáshoz kapcsolódó **számviteli rend és bizonylati fegyelem betartása** során megfelelően járt el, ezáltal a tevékenység végrehajtása *alacsony kockázatot* hordozott az ellenőrzött időszakot érintő vizsgálati jelentés tapasztalatait figyelembe véve. A folyamat alapját képező szabályzatok, munkaköri leírások kialakítása megtörtént, azok tükrözték az Óvoda, valamint a gazdálkodást végző TIK sajátosságait, tartalmazták az Óvoda gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelősségeket és hatásköröket. A szabályozók aktualizálása folyamatosan megtörtént. A tevékenységgel kapcsolatos kockázatokat felmérték és megállapították, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítására szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben

rögzítették. Az ellenőrzött szervezetek vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették.

**Összességében** elmondható, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőr munkatársa a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda gazdálkodási tevékenységét a vizsgált időszak tekintetében *alacsony kockázatúnak* minősíti. Súlyos szabálytalanságot nem tapasztalt, személyi felelősségre vonást nem tart indokoltnak.

Tiszaújváros, 2023. július 13.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető