

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás
fenntartásában működő költségvetési
szervek
2010. évi belső ellenőrzési
kötelezettségének teljesítéséről**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK BEMUTATÁSA

A) A TERVFELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE:

A Társulásban részt vevő önkormányzatok közül Kiskőrös Város és a Kecel Város Önkormányzata saját alkalmazásában lévő belső ellenőrökkel látja el ezt a feladatot. Imrehegy Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátását Kecel Város belső ellenőrével látja el.

A többi település esetében a belső ellenőrzési tevékenységet és az összesítő éves jelentés elkészítését, megbízási szerződés keretében a következő vállalkozások végezték 2010. évben:

1. Gyöngyösi Imre könyvvizsgáló

Fülöpszállás:

Fülöpszállás Önkormányzata tevékenységének ellenőrzése, átvilágítása. A vizsgálat kiterjedt a vizsgálati cél szerint 2009. évre, tárgyköre szerint:

- a belső szabályozottság aktualizáltságára,
- részben önálló intézmény szabályozottságára, működésére, költségvetési fegyelmére, pályázati munkájára,
- pénzkezelés szabályszerűségére, házipénztár ellenőrzése, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, nyilvántartása,
- normatív kötött támogatások igénylésének szabályszerűségére,
- a mérleg leltárral történő alátámasztottságára,
- közbeszerzésre.

Gyöngyösi Imre könyvvizsgáló a megbízási szerződésben foglaltaknak maradéktalanul eleget tett, a szerződés szerinti megbízási díj kifizetésre került.

2. Kócsóné Kürti Mária könyvvizsgáló

Izsák:

Izsák Önkormányzatának a 2010. évre készített ellenőrzési tervében foglaltak belső ellenőrzési feladat maradéktalan elvégzése.

Kócsóné Kürti Mária könyvvizsgáló a megbízási szerződésben foglaltaknak maradéktalanul eleget tett, a szerződés szerinti megbízási díj kifizetésre került.

3. Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Akasztó:

- Általános Iskola és Óvoda
Létszám- és bérgazdálkodás, túlórák és helyettesítések ellenőrzése, az Általános Iskola és Óvoda elemző vizsgálata.
- Könyvtár

- Szabályozottság, működés, gazdálkodás ellenőrzése.
- Civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése.

Bócsa:

- 6235. Bócsa, Kecskeméti u. 12. szám alatt üzemelő (Önkormányzat által üzemeltetett) napközis konyha működésének ellenőrzése

Császártöltés:

- Polgármesteri Hivatal
Szennyvíz csatorna beruházással kapcsolatos közbeszerzési eljárás szabályszerűségi vizsgálata.

Csengőd:

- Polgármesteri Hivatal
Bérleti díjak, bérleti szerződések vizsgálata.
- Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése.
- Civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése.

Kaskantyú:

- Konyha
Szabályozottság, működés, gazdálkodás ellenőrzése.
- Polgármesteri Hivatal
A FEUVE rendszer kialakításának, működtetésének, dokumentálásának ellenőrzése.

Páhi:

- Polgármesteri Hivatal
Költségvetési beszámoló és a költségvetés ellenőrzése.

Soltszentimre:

- Polgármesteri Hivatal
Számviteli szabályzatok ellenőrzése.

Soltvadkert:

- Önkormányzati Vízmű
Szabályozottság, működés, gazdálkodás, ellenőrzése.
- Polgármesteri Hivatal
Gépjárműhasználat, üzemanyag elszámolás szabályosságának ellenőrzése.

Tabdi:

- Közhasznú, közcélú és közérdekű munkavégzés jogszabályi feltételei betartásának vizsgálata.
- Civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése.

Tázlár:

- Polgármesteri Hivatal
Bérleti díjak, bérleti szerződések vizsgálata.
- 2009. évi normatívák igénylésének, nyilvántartásának ellenőrzése (téves pót igénylések, lemondások)

Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás:

- KTKT Egységes Iskola és Szakiskola gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése (iskola)
- KTKT Egységes Iskola és Szakiskola gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése (tagóvodák)
- KTKT Egységes Iskola és Szakiskola törzslapok, beírási naplók törvényszerű vezetése, valamint az októberi statisztikai létszám megalapozottsága
- KTKT Egységes Iskola és Szakiskola tankönyvrendeléssel, kifizetéssel és normatív állami hozzájárulás felhasználásával kapcsolatos feladatok céllenőrzése

A Vincent Auditor Kft. a megbízási szerződésben foglaltaknak maradéktalanul eleget tett, a szerződés szerinti megbízási díj kifizetésre került.

4. A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás 2010. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján ellátott feladat (A Társulás által fenntartott intézmények ellenőrzése)

A Társulás fenntartásában lévő intézmények ellenőrzését a Kistérségi Iroda alkalmazásában egy függetlenített belső ellenőr végezte 2010. április 30-ig. 2010. április 30-tól a függetlenített belső ellenőr feladatát megbízási szerződés alapján a Vincent Auditor Kft. végezte el.

Társulás fenntartásában működő intézmények ellenőrzésére vonatkozóan a feladatot a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa 69/2009. (X. 29.) Többcélú Társ. határozata alapján elfogadott 2010. évi ellenőrzési terv szerint, a következő intézményeknél végzi:

KTKT Óvoda Tagintézményei:

- KTKT Óvoda Bócsai Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Császártöltési Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Csengődi Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Fülöpszállási Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Imrehegyi Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Kaskantyúi Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Páhi Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Soltszentimrei Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Tabdi Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Tázlári Napköziotthonos Tagóvodája
- KTKT Óvoda Árpád Utcai Tagóvodája (Kiskőrös)
- KTKT Óvoda Mohácsi Utcai Tagóvodája (Kiskőrös)
- KTKT Óvoda Batthyány Utcai Tagóvodája (Kiskőrös)
- KTKT Óvoda Erdőtelki Tagóvodája (Kiskőrös)
- KTKT Óvoda Thököly Utcai Tagóvodája (Kiskőrös)
- KTKT Óvoda Szücsi Tagóvodája (Kiskőrös)

KTKT Általános Iskolái:

- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Boróka Általános Iskolája (Bócsa)
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Császártöltési Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Csengődi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Herpai Vilmos Általános Iskolája (Fülöpszállás)

- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Imrehegyi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Kaskantyúi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Arany János Általános Iskolája (Kecel)
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Bem József Általános Iskolája (Kiskőrös)
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Petőfi Sándor Általános Iskolája (Kiskőrös)
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Páhi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Soltszentimre Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Kossuth Lajos Általános Iskolája (Soltvadkert)
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Tabdi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Tázlár Általános Iskolája

KTKT Egységes Iskola és Szakiskola:

- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Petőfi Sándor Gimnáziuma, Kertészeti Szakközépiskolája (Kiskőrös)
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Wattay Középiskola és Szakiskolája (Kiskőrös)

KTKT Egységes Iskola és Szakiskola Kollégiuma:

- KTKT Kollégium, Petőfi Sándor Kollégiuma

KTKT Idősek Otthona:

- KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona

1. Az ellenőrzések, tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2010. évi belső ellenőrzési munkatervben foglalt 14 vizsgálatból 7 valósult meg az adott évben, az ellenőrzött területek az intézményeknél az alábbiak voltak:

1. A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthonában az ellátottak költőpénzének és az egyéni gyógyszereszkükséglet elszámolásának és nyilvántartásának vizsgálata
2. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézmény tagiskolái vonatkozásában a gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése
3. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézmény tagóvodái vonatkozásában a gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése
4. A Társulás 2009. évi központosított feladatellátásához kapcsolódó normatívák igénylése és felhasználása
5. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézményeinél a törzslapok, beírási naplók törvényszerű vezetése, valamint az októberi statisztikai létszám megalapozottságának ellenőrzése
6. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézményben a tankönyvrendeléssel, kifizetéssel és normatív állami hozzájárulás felhasználásával, megalapozottságával

kapcsolatos feladatok ellenőrzéséről a központi költségvetésből 2009. és 2010. évben igényelt normatív állami hozzájárulások vonatkozásában

7. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézményben a tankönyvrendeléssel, kifizetéssel és normatív állami hozzájárulás felhasználásával, megalapozottságával kapcsolatos feladatok ellenőrzéséről a központi költségvetésből 2009. és 2010. évben igényelt normatív állami hozzájárulások vonatkozásában

2. A 2010. évi tervben szereplő, de meg nem valósult vizsgálatok:

1. A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona személyi térítési díjak megállapítása és az önköltség számítás vizsgálata (A 2011. évi munkatervbe beépítve)
2. A Kistérségi Iroda működésével kapcsolatos szabályzatok céllenőrzése (A 2011. évi munkatervbe beépítve)
3. A Kistérségi Iroda bankszámlakezelésének vizsgálata (A 2011. évi munkatervbe beépítve)
4. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola 2009. évi iskolatej elszámolásának ellenőrzése
5. A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona 2008. évi normatív állami támogatásokkal való elszámolásának ellenőrzése, az Alapító Okiratban meghatározott szakfeladat szerinti bontásban
6. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola, a dolgozók besorolásának és a pótlékok elszámolásának vizsgálata a tagóvodáknál és a középiskoláknál (2009-ből részben áthozott) (A 2011. évi munkatervbe beépítve)
7. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézményei pedagógus továbbképzési elszámolásának utóellenőrzése

3. 2010. évben a terven felüli ellenőrzések:

A 2010. évben terven felüli ellenőrzés nem valósult meg.

3. A tervtől való eltérés indokai:

A meg nem valósult vizsgálatok oka, a függetlenített belső ellenőr közalkalmazotti jogviszonyának év közbeni megszűnése és a belső ellenőri feladat ellátására rendelkezésre álló normatíva mértéke, amely az eredetileg tervezett vizsgálatok külső szervezet általi elvégzését nem tudta volna fedezni. Így döntően a nagyobb „horderejű” vizsgálatok kerültek

sorra, amelyeknél a normatívák nem megfelelő felhasználása visszafizetési kötelezettséggel terhelt amivel a Társulás és intézményeinek finanszírozását erősen befolyásolhatta.

A Kistérségi Iroda alkalmazásában álló függetlenített belső ellenőr 2010. április 30-ig dolgozott a Kistérségi Irodában. A belső ellenőr 3 db. ellenőrzést folytatott le.

2010. május 1-től az Iroda nem alkalmazott belső ellenőrt, a fennmaradó időszakra a Tanács hozzájárulásával külső cég bevonását tartotta célszerűnek. A Társulás a már jól ismert Vincent Auditor Kft-t bízta meg, hogy megbízási díj ellenében végezze el a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás intézményeinél.

A fenti indokok miatt a Vincent Auditor Kft. ajánlata alapján a Társulás és a Kft. 4 db. ellenőrzés lefolytatására kötött szerződést.

B) AZ ELLENŐRZÉSEK SZEMÉLYI FELTÉTELEINEK MEGLÉTE:

A Társulás 133/2005. sz. határozatával vette fel a belső ellenőri feladatok társult formában történő ellátását.

A 2010. évben a feladat ellátása a következőképpen alakult.

Az év elejétől kezdve a megbízási szerződésben foglaltak alapján végezték az ellenőrzéseket a társulásban részt vevő önkormányzatoknál a megbízott vállalkozások.

A Társulás fenntartásában működő intézmények ellenőrzését 2008. márciusától 2010. április 30-ig folyamatosan közalkalmazotti jogviszonyban egy fő függetlenített belső ellenőr végezte.

2010. május 1-től a Társulás fenntartásában működő intézmények belső ellenőrzési feladatát megbízási szerződés alapján a Vincent Auditor Kft. végezte.

A belső ellenőr által elvégzett ellenőrzésekről a Kistérségi Iroda nyilvántartást vezet, és az ellenőrzések egy példányát a Kistérségi Iroda tárolja.

c) ELLENŐRZÉSEK TÁRGYI FELTÉTELEINEK MEGLÉTE:

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos. Az ellenőrzések, kiemelten a helyszíni ellenőrzések hatékonyságát, az ellenőrzésre rendelkezésre álló időkeret kihasználását jelentősen javítja a rendelkezésre álló laptop.

d) AZ ELLENŐRZÉSEKET SEGÍTŐ EGYÉB TÉNYEZŐK:

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak.

e) **AZ ELLENŐRZÉSEKET AKADÁLYOZÓ EGYÉB TÉNYEZŐK:**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

f) **AZ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI:**

A KTKT fenntartásában lévő intézmények belső ellenőrzése:

1. *KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthonában az ellátottak költőpénzének és az egyéni gyógyszereszküszégek elszámolásának és nyilvántartásának vizsgálata*

A vizsgálat során a belső ellenőr az alábbi **megállapításokat** tette:

1. Az ellátottak költőpénzének meghatározásának ellenőrzése során a székhelyen nem minden esetben vették figyelembe a jogszabályi előírásokat.
2. Az ellátottak költőpénzének kezelése a belső szabályzatoknak megfelelően történik a székhelyen, a telephelyen költőpénz kezelés nincs.
3. Az ellátottak gyógyszerellátásának szervezése és az ellátottak tájékoztatása nem mindenben felel meg az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendeletben foglaltaknak és az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvényben foglaltaknak.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

1. A belső ellenőr javasolta, hogy az ellátottak költőpénzének meghatározása során vegyék figyelembe az Szt. 117/A. §-ban foglaltakat.
2. A belső ellenőr javasolta egy számítógépes program beszerzését, a gyógyszerellátással és nyilvántartással kapcsolatosan a naprakész adatszolgáltatás és a jogszabályi megfelelés miatt.

2. *A Társulás 2009. évi központosított feladatellátásához kapcsolódó normatívák igénylése és felhasználása*

A vizsgálat során a belső ellenőr az alábbi **megállapításokat** tette:

1. A 63/2009. (IX. 30.) Többcélú Társ. határozattal módosított Társulási Megállapodás (a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás létrehozásáról szóló okirat) tartalmazza a vállalt feladatok feltüntetését.
2. A Társulás által megbízott, a feladatot ellátó szervek Alapító Okiratában, Működési Engedélyében a feladat nevesítve van, valamint a közösen foglalkoztatott szakemberek rendelkeznek a feladat ellátásához szükséges szakképesítéssel.
3. A pedagógiai szakszolgálati feladat ellátásánál az egyes szakszolgálati ellátásokat a Társulás legalább a költségvetési törvényben előírt gyakorisággal, illetve alkalommal biztosította, részesítette a tanulókat ellátásban. A jogszabály által előírt nyilvántartásokat vezetik. A gyógytestnevelési naplók vezetésénél egy hiányosságot tapasztalt: a mulasztás, értékelés rovatokat az esetek többségében nem vezetik.
4. A mozgókönyvtári feladatellátás a nyilvános könyvtárral nem rendelkező önkormányzatoknál valósult meg.

5. A belső ellenőrzési feladatok ellátásánál a költségvetési szervek számának meghatározása az előírásoknak megfelelő.
6. A feladatok ellátása a Társulásban résztvevő településeken megvalósult.

Javaslatok a Kistérségi Iroda vezetőjének:

A belső ellenőr javasolta, hogy a gyógytestnevelési feladatot ellátó figyelmét hívják fel arra, hogy a gyógytestnevelési naplók mulasztási és értékelési rovatait a továbbiakban megfelelően vezessék.

3. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézményeinél a törzslapok, beírási naplók törvényszerű vezetése, valamint az októberi statisztikai létszám megalapozottságának ellenőrzése

A vizsgálat során a belső ellenőr az alábbi **megállapításokat** tette:

1. A tagintézmények a tanügyi nyilvántartásaikat napra készen vezetik (beírási naplók, felvételi mulasztási naplók, foglalkozási naplók).
2. A tagintézmények a statisztikai létszámokat a vonatkozó előírásoknak megfelelően határozzák meg.
3. A gyermekek étkeztetésével kapcsolatos nyilvántartásokat megfelelő részletességgel vezetik.
4. Az ellenőrzés során felvett adatok és a statisztikai adatlapok alapján öt tagóvoda esetében a létszámok meghaladták az Alapító Okiratban feltüntetett maximális létszámokat.

Javaslatok az intézmény főigazgatójának:

1. A törzslapok vezetésével kapcsolatosan a digitális naplóban a tanulókra vonatkozó adatok között a „jegyzetek” rovatban tüntessék fel, hogy a tanuló nemzetiségi nyelvoktatásban részesül.
2. Azoknál a tagóvodáknál, ahol a létszámok meghaladják az Alapító Okiratban feltüntetett maximális létszámokat, történjen meg az Alapító Okiratban szereplő létszámok helyesbítése.
3. A külföldön tanuló diákok jogviszonyának rendezése a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 109. § alapján.

4. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézményben a tankönyvrendeléssel, kifizetéssel és normatív állami hozzájárulás felhasználásával, megalapozottságával kapcsolatos feladatok ellenőrzése a központi költségvetésből 2009. és 2010. évben igényelt normatív állami hozzájárulások vonatkozásában

A vizsgálat során a belső ellenőr az alábbi **megállapításokat** tette:

1. A belső ellenőr a tanulók ingyenes tankönyvellátásának igénylésével kapcsolatban megállapította, hogy a tagintézményeknél a kedvezményes tankönyvellátáshoz a 23/2004. (VIII. 27.) OM rendeletben meghatározott szülői nyilatkozatok kiállításra kerülnek.
2. A kedvezmények jogcímeit a Tpr. 8.§ (4) bekezdése szerint állapították meg, az OM rendelet 22.§ (2) bekezdésében előírt dokumentumokkal alátámasztották.
3. A támogatást egy tanuló után csak egy jogcímen vették figyelembe.

Javaslatok az intézmény főigazgatójának:

1. A belső ellenőr a sajátos nevelési igényű tanulók esetében javasolta, hogy minden esetben az ellátást nyújtó közoktatási tagintézmény kerüljön a szakvéleményekben megjelölésre.

2. A támogatás felhasználásának alátámasztására a tanuló részére adott tankönyvtámogatást a tanuló vagy kiskorú tanuló esetén a szülő aláírásával igazolja minden esetben a név szerinti jegyzéken.
3. A belső ellenőr javasolta ellenőrizni a szülői nyilatkozatok hiánytalan és pontos kitöltését.

5. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskolában a törzslapok, beírási naplók törvényszerű vezetésének, valamint az októberi statisztikai létszám megalapozottságának ellenőrzése a központi költségvetésből 2009. és 2010. évben igényelt normatív állami hozzájárulások vonatkozásában

A vizsgálat során a belső ellenőr az alábbi **megállapításokat** tette:

A belső ellenőr a közoktatási alap-normatíva igényléssel kapcsolatban megállapította, hogy a tagintézmények – esetenként kisebb hiányosságokkal – vezetik a jogszabály által előírt, kötelező tanügyi nyilvántartásokat. Ezek többnyire a jogszabályi előírások határidejének figyelembe vételével kerültek kiállításra.

Javaslatok az intézmény főigazgatójának:

1. A sajátos nevelési igényű tanulók esetében javasolta a belső ellenőr, hogy minden esetben tüntessék fel a szakvélemény szükséges adatait a jogszabálynak megfelelően a tanügyi nyilvántartásokban.
2. A belső ellenőr javasolta, hogy minden felvett tanuló legyen nyilvántartva a beírási naplóban is.
3. A belső ellenőr javasolta, hogy a felvett tanulókat a beírási naplóba csak az első évfolyamra való beiratkozás évében írják be.

6. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézmény tagiskolái vonatkozásában a gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése

A vizsgálat során a belső ellenőr az alábbi **megállapításokat** tette:

1. Az ellenőrzés az iskolai nevelésben, oktatásban részt vevő tanulók kedvezményes étkeztetésével kapcsolatban megállapította, hogy a tagintézményeknél a kedvezményes étkeztetés igényléséhez a 133/1997. (VII. 29.) kormányrendeletben meghatározott szülői nyilatkozatok kiállításra kerülnek. A kedvezmények jogcímeit a Gyvt. 148. § szerint állapították meg, dokumentumokkal alátámasztották.
2. A létszám megállapításánál egy fő létszámnak csak azt a gyermeket vették számba, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezést az intézmény által szervezett keretek között biztosították. A hozzájárulást gyermekenként csak egyszer, egy jogcímen, egy intézménynél vették figyelembe.
3. A gyermekvédelmi gondoskodásban részesülő – nevelőszülőnél, gyermekotthonban, vagy más bentlakásos intézményben nevelkedő – ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett tanulókat figyelmen kívül hagyták.
4. A nyári szünetben szervezett napközis ellátáshoz kapcsolódóan biztosított szervezett étkezésben résztvevők létszámát nem vették figyelembe.

Javaslatok az intézmény főigazgatójának:

1. A belső ellenőr javasolta a kedvezményeket alátámasztó dokumentumok hatályba lépésének időpontját minden esetben napra pontosan figyelembe venni, a családi pótlék igazolását minden tanévben aktualizáltatni.

2. A belső ellenőr javasolta ellenőrizni a szülői nyilatkozatok hiánytalan és pontos kitöltését.
3. A belső ellenőr javasolta az élelmezési nyilvántartásban a térítési díj-kedvezményben részesülőket elkülönítetten kimutatni.

7. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola intézmény tagóvodái vonatkozásában a gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése

A vizsgálat során a belső ellenőr az alábbi **megállapításokat** tette:

1. Az ellenőrzés az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek kedvezményes étkeztetésével kapcsolatban megállapította, hogy a tagintézményeknél a kedvezményes étkezés igényléséhez a 133/1997. (VII. 29.) kormányrendeletben meghatározott szülői nyilatkozatok kiállításra kerülnek. A kedvezmények jogcímeit a Gyvt. 148.§ szerint állapították meg, dokumentumokkal alátámasztották.
2. A létszám megállapításánál egy fő létszámnak csak azt a gyermeket vették számba, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezést az intézmény által szervezett keretek között biztosították.
3. A hozzájárulást gyermekenként csak egyszer, egy jogcímen, egy intézménynél vették figyelembe.

Javaslatok az intézmény főigazgatójának:

1. A belső ellenőr javasolta a kedvezményeket alátámasztó dokumentumok hatályba lépésének időpontját minden esetben napra pontosan figyelembe venni, a családi pótlék igazolását minden nevelési évben aktualizálni.
2. A belső ellenőr javasolta ellenőrizni a szülői nyilatkozatok hiánytalan és pontos kitöltését.
3. A belső ellenőr javasolta az élelmezési nyilvántartásban a térítési díj-kedvezményben részesülőket elkülönítetten kimutatni.

g) JOGELLENES MAGATARTÁSOK MIATT TETT JELENTÉSEK SZÁMA:

Jogellenes magatartás miatti jelentéstétel nem történt.

h) FEUVE (FOLYAMATBA ÉPÍTETT, ELŐZETES ÉS UTÓLAGOS VEZETŐI ELLENŐRZÉS) JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT JAVASLATOK

Általánosságban elmondható, hogy az intézmények az Ámr., illetve Áht. szerinti FEUVE rendszerük, a szabálytalanságok eljárási rendje, a kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonal kialakítása, még folyamatban van. A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba munkaköri leírásokban, ügyrendbe, SZMSZ-be beépítették. Az önállóan gazdálkodó és a részben önállóan gazdálkodó intézmény által kötött megállapodásokat is ki kell egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel. Az intézményekre kialakított FEUVE rendszert úgy kell kialakítani, hogy célszerű legyen, mind a fenntartó, mind az intézményvezetése szükségleteinek megfeleljen. Gazdaságos, eredményes, hatékony gazdálkodás és működés feltételeinek biztosítását segítse elő. A jogszabályi kötelezettségek betartását, a pénzügyi információk megbízhatóság segítse elő.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ, AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS AJÁNLÁSOK HASZNOSULÁSÁNAK TAPASZTALATAINAK BEMUTATÁSA:

A 2010. évben lefolytatott ellenőrzések a Társulás fenntartásában működő intézményeknél azt a célt szolgálták, hogy a 2009. évben lezajlott ellenőrzésekre hozott intézkedéseket és azok hatásait le tudjuk mérni, ezért a 2010. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítették a közoktatási intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan újabb intézkedéseket kell tenni vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni és melyek azok, amelyek megfelelően működnek. A megállapításokra hozott intézkedések megvalósulását 2011. évben tervezett ellenőrzések keretében vizsgálni fogjuk.

B) AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK:

Átlátható vezetői információs rendszer kidolgozása a belső ellenőrzéssel összhangban, az együttműködés biztosítása, a hatékonyság növelése érdekében történik.

Az ellenőrzött költségvetési szervek pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

A belső ellenőrzési tevékenység során előtérbe kell helyezni a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, pénzügyminiszter által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését.

Nagyobb figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésre, a pontos adatszolgáltatásra, a helyi önkormányzatok javaslataira.

Kiskőrös, 2011. április 28.

A belső ellenőrök jelentései alapján összeállította:

Dr. Csizmár István
Irodavezető