

IV.

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2020

Jóváhagyom
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Lindmayer Eszter jegyző
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Óvoda normatíva igénylés ellenőrzése

1/2020. sz. ellenőrzés

**Nagymaros,
2020. november 7.**

1.)

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nagymaros Város Önkormányzat Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés Bizonylatolás: dokumentumok átvizsgálása.
Ellenőrzött időszak:	2019-2020 év
Ellenőrzés időtartama:	2020. november 7-től – 2020. december 7-ig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	4 munkanap
Vizsgálatvezető:	Lászlóné Pap Katalin megbízó levél: 1/2020
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Drobinoha Tünde megbízó levél: 1/2020
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Heinczinger Balázs polgármester
	Lindmayer Eszter jegyző
	Hetényi Andrea óvodavezető

2.) Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda 2020. évi normatíva igénylésének folyamatát, szabályszerűségét.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az óvodai normatív állami támogatások 2021. évi igénylése és 2019. év végi elszámolása során a központi rendelkezések betartásra kerültek, azonban a 2019. év végi elszámolási adatok eltérnek az óvodai felvételi mulasztási naplótól.

- A normatíva igénylés folyamatához az Önkormányzat nem rendelkezik eljárásrenddel, amelyben a kontrollpontok meghatározásra kerülnek.
- **Szervezeti és Működési Szabályzatban szereplő gyermeklétszámok nem egyeznek meg az Alapító okiratban szereplő gyermeklétszámokkal.**
- Az óvodai normatíva igénylési támogatási adatok megállapításánál az Óvodavezető és az Óvodatitkár **kellő figyelmet fordítanak.**
- Az óvodavezető és a normatív állami támogatást készítő pénzügyi munkatárs közötti adategyeztetés megfelelő.
- A Nagymarosi Napköziotthonos Óvodában **18 fő óvodapedagógus végzi a nevelő munkát 10 óvodai csoportban, azonban a 2020. októberi normatíva igénylési adatoknál a 182 fő gyermeklétszám szerint számított központi költségvetési normatíva mutatószám számítása alapján 16,6 fő óvodapedagógus létszám bértámogatására jogosult az Önkormányzat, mivel központi költségvetési normatíva mutatószám számítása átlagos 20 fő csoportlétszámot vesz alapul, tehát van olyan csoport, ahol a csoportlétszám nem éri el a 20 főt.**
- Óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők száma eltér az ellenőrzés során megállapított az igényléshez és az elszámoláshoz leadott adatoktól, mivel a megfelelő nevelőmunka elvégzéséhez 3 csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens szükséges. **Bár az óvoda 5 fő pedagógiai asszisztent foglalkoztat, a normatíva igénylésnél és az elszámolásnál helyesen 3 fő pedagógiai asszisztensre történt támogatás igénylés és elszámolás.**
- **A 2019. év végi elszámolás vizsgálata során az ellenőrzés 2 fővel kevesebb gyermeklétszámot állított meg, mint az elszámolásba közölt gyermeklétszám. Az év végi létszámadatok megadása során elszámolhatták 2 fővel a gyermeklétszámot.**
- Az étkezéssel kapcsolatos elszámolásokat az élelmezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintéző végzi, ahol az étkezést igénybe vevő gyermekekről csoportonként létszám nyilvántartást vezetnek, amelyekben a szülői nyilatkozatok alapján tartják nyilván,

hogyan a gyermekek az étkezést hányszor veszik igénybe, továbbá jogosult-e és ha igen milyen étkezési díj kedvezményre. Az **étkeztetéshez kapcsolódó normatíva igénylés során az étkezők számát** az gyermekétkeztetési feladatok ellátásával megbízott dolgozó egyeztetése után a Pénzügyi vezetővel is **leegyezteti**.

- A 2020/2021. nevelési évre az **étkezési térítési díj kedvezményekre** való jogosultságot alátámasztó **határozatok az élelmezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintézőnél megtalálhatók voltak**. A határozatok érvényesek voltak, amelyek nevelési évenként, csoportonként, név szerint kerülnek összegyűjtésre.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

3.)

Főbb megállapítások és javaslatok:

Óvoda normatíva igénylés ellenőrzése

Sorszám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A normatíva igénylésnek nincs önálló eljárásrendje, amelyben a kontrollpontok meghatározásra kerülnek.	Átlagos	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Közepes	Támogassa a normatíva igénylés készítését eljárásrend.	Igen
2.	2019. év végi normatíva elszámolásnál a létszámadatok eltérnek az ellenőrzés által megállapított létszámadatoktól.	Kiemelt	A szakmai feladatellátással kapcsolatos előírásokat nem ismerik.	Magas	Javasoljuk, hogy mind az igénylés, mind az elszámolás során készítsenek önellenőrzést, továbbá az adatszolgáltatás hoz kapcsolódó előírásokat ismertessék a munkatársakkal.	Igen
3.	Szervezeti és Működési Szabályzatban szereplő gyermeklétszámok nem egyeznek meg az Alapító okiratban szereplő gyermeklétszámokkal.	Átlagos	Az SZMSZ nincs összhangban az Alapító okirattal	Közepes	Az Alapító Okirattal összhangban az SZMSZ is tartalmazza a feladatellátó helyen felvehető maximális létszámot	Igen
4.	Az óvodai nevelési feladatok ellátására a pedagógusok központi költségvetési	Átlagos	A megfelelő nevelői munkára nem áll rendelkezésre elegendő forrás.	Közepes	Vizsgálják felül az SZMSZ-ben szereplő csoportszámokat és szükség esetén	Igen

Sorszám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
	bértámogatása nem elegendő.				módosítsák.	

4.)

Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok

Nagymaros Városban egy önkormányzati óvoda működik a Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda, egy központi, és két telephely szerinti óvodával.

Magyar utcai óvoda (központi)

Elsővölgy utcai óvoda (telephely)

Dózsa Gy. utcai óvoda (telephely)

Mindhárom óvoda alapítója és fenntartója Nagymaros Város Önkormányzat.

Alapító okirat

Az Alapító Okirat főbb tartalmi elemeit a 2011. évi CXC tv. 21. § rendelkezései határozzák meg. Tartalmi elemeire további utalásokat tartalmaz az Áht. Az alapító okirat megfelel a fenti jogszabályokban előírt követelményeknek, valamint tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek jogcímén állami támogatást igényeltek.

A Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda 2016. július 1-től hatályos Alapító okirata szerint összesen 275 gyermek férőhely befogadó kapacitású, amelyből a

Magyar utcai óvodában 75 fő

Elsővölgy utcai óvodában 100 fő

Dózsa Gy. utcai óvodában 100 fő a felvehető maximális gyermeklétszám.

Az Óvoda 1994. 10.20-án került alapításra.

Szervezeti és Működési Szabályzat

A Szervezeti- és Működési Szabályzatra vonatkozó rendelkezéseket, elfogadásának rendjét, tartalmi elemeit a 2011. évi CXC tv. 25. § határozza meg. Köznevelési intézmény nem láthat el olyan feladatot, amelyre az Alapító Okirata nem jogosítja fel. Ezért kiemelten fontos, hogy a köznevelési intézmény valamennyi dokumentumának összhangban kell állnia az Alapító Okirattal. Az Óvoda intézményi SzMSz-e önkormányzati határozattal való elfogadása megtörtént.

Az óvoda 2017.09.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát az előző intézményvezető és helyettese készítette, amelyben az alábbi létszámok kerültek rögzítésre:

csoportok száma 10

felvehető maximális gyermeklétszám: 250 fő

óvodavezető	1 fő
óvodapedagógus	20fő
dajka	10 fő
óvodatitkár	1 fő
pedagógiai asszisztens	3 fő
fűtő-karbantartó	1 fő
fizikai kisegítő	1 fő

Az Alapító okiratban és az SzMSz-ben is rögzítésre került, hogy SNI-s gyermek óvodai nevelési ellátását is végzik, továbbá nemzetiségi óvodai nevelés is történik.

Szervezeti és Működési Szabályzatban szereplő gyermeklétszámok nem egyeznek meg az Alapító okiratban szereplő gyermeklétszámokkal.

Javasoljuk, hogy az Alapító Okirattal összhangban az SZMSZ is tartalmazza a feladatellátó helyen felvehető maximális létszámot.

Dolgozói- és gyermeklétszám normatíva igénylési adatok ellenőrzése

A normatíva igényléshez nem rendelkeznek az Önkormányzat által készített eljárásrenddel, amelyekben a kontrollpontok, határidők és a felelősök meghatározásra kerülnek.

A normatíva igénylés során az Önkormányzat pénzügyi vezetője e-mailben kéri az óvodavezetőtől, ill. az óvodatitkártól a normatíva igényléshez szükséges adatokat.

Az óvodavezető és az óvodatitkár az általuk készített kimutatásokból, nyilvántartásokból, valamint a felvételi és mulasztási naplókából készítik az adatszolgáltatást.

2020. évre az alábbi óvodai feladatok támogatásának igénylése történt:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- Óvodaműködési támogatás
- Gyermekétkeztetési támogatás

Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának megállapítása:

<u>Megnevezés</u>	2020. októberi normatíva igénylési adatok (fő)	Revízió által megállapított adatok (fő)	Eltérés	2019 év végi normatíva elszámolási adatok	Revízió által megállapított adatok	Eltérés
Óvodapedagógus létszám összesen	16,6	18	+1,4	17	18	+1
Nemzetiségi óvodapedagógusi létszám	8	8		7	7	
Óvodapedagógus	14	16	+2	14	16	+2

nevelő munkáját közvetlenül segítők száma						
Ebből:						
Óvodatitkár	1	1		1	1	0
Dajka	10	10		10	10	0
Pedagógiai asszisztens	3	5	+2	3	5	+2

Az óvodapedagógus és az óvodapedagógus munkáját közvetlenül segítők száma a munkaügyi nyilvántartási programból (KIR) 2020. októberében készített lista alapján ellenőriztük.

Az adatok megegyeznek a támogatás igényléséhez leadott adatokkal.

A Nagymarosi Napköziotthonos Óvodában 18 fő óvodapedagógus végzi a nevelő munkát 10 óvodai csoportban, ahol a 2020. október 1-i adatok szerint a gyermeklétszám 182 fő volt.

A megfelelő nevelőmunka elvégzéséhez csoportonként 2 fő óvodapedagógus szükséges. Azonban a 2020. októberi normatíva igénylési adatoknál a **gyermeklétszám szerint számított központi költségvetési normatíva mutatószám számítása szerint 16,6 fő óvodapedagógus létszám bértámogatására jogosult az Önkormányzat.**

A központi költségvetési normatíva mutatószám számítása **átlagos 20 fő csoportlétszámot vesz alapul, tehát van olyan csoport, ahol a csoportlétszám nem érte el a 20 főt.**

Javasoljuk vizsgálják meg, hogy a jövőben a várható gyermeklétszám alapján a csoportok létszáma eléri-e a 20 főt és az SZMSZ-t ennek megfelelően módosítsák.

Óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők száma eltér az ellenőrzés során megállapított az igényléshez és az elszámoláshoz leadott adatoktól, mivel a megfelelő nevelőmunka elvégzéséhez 3 csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens szükséges.

Bár az óvoda 5 fő pedagógiai asszisztentst foglalkoztat, a normatíva igénylésnél és az elszámolásnál helyesen 3 fő pedagógiai asszisztensre történt támogatás igénylés és elszámolás.

Az 2020. októberi óvodai létszámadatok megállapítása

Csoport neve	2021. 1-8 havi normatíva igénylési adatok	Revízió által megállapított adatok	Eltérés	2019 év végi normatíva elszámolási adatok	Revízió által megállapított adatok	Eltérés
Óvoda	182	182	0	196	194	-2
Összesen:	182	182	0	196	194	-2

A fenti táblázatban szereplő óvodai létszámadatok az óvodában lévő a 2020/2021. nevelési évekre vonatkozó Felvételi és mulasztási naplók alapján kerültek megállapításra. A fenti létszámadat megállapítása során minden gyermek 1 főnek lett figyelembe véve.

2021. évi igénylés során

Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvénybe szereplő előírások szerint „Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása során számításba kell venni azt a gyermeket, aki az óvodakötelezettségét Magyarországon teljesíti,

akit nem mentettek fel az óvodai foglalkozásokon való részvétel alól, aki a felvételétől számított hat hónapon belül betölti a harmadik életévét, aki krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített.”

A fenti jogszabály előírása szerint nem igényeltek hozzájárulást, akik a 3. életévüket még be nem töltötték be a felvételétől számított hat hónapon belül.

Továbbá a 7. életévüket betöltött gyermekek esetében a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján az óvodai nevelésben való részvételük meghosszabbításra került, azaz a nevelési tanácsadó vagy a szakértői és rehabilitációs bizottság javasolja, hogy még egy nevelési évig maradjon az óvodában. **Tehát nem vettek igénybe hozzájárulást a fentiekben leírt 7. életévüket betöltött gyermekek után.**

2019. évi végi elszámoláskor

Az ellenőrzés 2 fővel kevesebb gyermeklétszámot állított meg, mint az elszámolásba közölt gyermeklétszám. Az év végi létszámadatok megadása során elszámolhatták 2 fővel a gyermeklétszámot.

Javasoljuk, hogy mind az igénylés, mind az elszámolás során készítsenek önellenőrzést, továbbá az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó előírásokat ismertessék a munkatársakkal.

Az óvodában a hiányzások igazolását (orvosi és szülői igazolások) csoportonként, gyermekenként gyűjtik.

A szülők a gyermek hiányzását 11-ig az óvodavezetőnek, óvodatitkárnak illetve a csoport pedagógusnak jelzik telefonon.

A nevelési évek elején közoktatási statisztika részére leadott létszámadatok megegyeznek az óvodai felvételi és mulasztási naplóban lévő létszámadatokkal.

Az óvodában megtalálhatók voltak a nevelési évek és csoportonként vezetett felvételi és mulasztási naplók, valamint az óvodai törzskönyv.

2020. októberi normatíva igénylés adatai

	2020. októberi mutatószám-felmérésben szereplő adatok (fő)	Revízió által megállapított adatok (fő)	Eltérés (fő)	2019. év végi elszámolásban szereplő adatok (fő)	Revízió által megállapított adatok (fő)	Eltérés (fő)
Gyermeklétszám összesen (fő)	180	180	0	194	192	-2
Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma				0		
Két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2	2	0	2	2	0

Három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma						
--	--	--	--	--	--	--

Az Alapító okiratban meghatározottak értelmében a 2020. októberi normatíva igénylésnél, valamint a 2019. év végi elszámolásnál az óvodai létszám adatoknál minden gyermek egy főnek lett figyelembe véve. A sajátos nevelési igényű gyermekek a normatíva igénylésnél helyesen beszámításra kerültek.

Óvodai étkezési normatív igénylés megállapítása

Az étkezés szempontjából a hiányzás napjától követő naptól számít hiányszónak a gyermek. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó hozzájárulásokat az étkezést igénybe vevő, térítési díj kedvezményre jogosult gyermekek 2020. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezték. Ahol az étkezésben részt vevők számának megállapításánál egy fő egy létszámként szerepel.

Az óvodák az Etelka (létszámnyilvántartó) rendszerbe közlik minden nap 12 óráig a gyermeklétszámot, amely alapján az étellemezéssel foglalkozó Mátyás Étkezde Kft. készíti el az adott napi főzési menüt. Az Etelka rendszerhez további hozzáférése van az Önkormányzatnál az étellemezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintéző is, azki hónap végén a létszámnyilvántartó rendszerből készíti el az étkezésekhez kapcsolódó csekkeket.

Az étkeztetéshez kapcsolódó támogatás igénylésére a étellemezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintéző különféle egyedi kimutatásokat, nyilvántartásokat készít. A kimutatások csoportonként és havi bontásban összesítve készülnek, amelyekben a gyermekek kedvezményes, illetve ingyenes étkezésre való jogosultsága, valamint a ténylegesen igénybe vett étkezési napok száma is szerepel.

Az étkezést igénybe vevő gyermekekről a térítési díjjal kapcsolatos jogosultság szerinti nyilvántartást vezetnek, amelyekben szülői nyilatkozat alapján vezetik, hogy a gyermekek az étkezést hányszor veszik igénybe. Továbbá jogosult-e és ha igen milyen étkezési díj kedvezményre. Az **étkeztetéshez kapcsolódó normatíva igénylés során** az étkezők számát a az Önkormányzat pénzügyi ügyintézője összesíti.

2020/2021. nevelési évre az **étkezési térítési díj kedvezményekre** való jogosultságot alátámasztó **határozatok, nyilatkozatok az étellemezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintéző megtalálhatók voltak.** A határozatok érvényesek voltak, amelyek jogosultság szerint, az előző évi határozatokkal kerülnek összegyűjtésre.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátásával foglalkozó dolgozó a kedvezményes étkezőkről **kedvezményenként külön-külön nyilvántartást vezet,** amelyben a kedvezményesen étkezők neve, valamint az étkezési napok száma havonta feltüntetésre kerül.

2020. év végi étkezési normatíva elszámolásához étellemezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintéző által nyilvántartott létszám adatok csoportonként és összességében is egyeznek az óvodai létszámok nyilvántartásával.

A kimutatások, nyilvántartások áttekinthetők, naprakészen vezetett, rendezett formában adták át az ellenőrzés részére.

A támogatásokhoz kapcsolódó létszámadatok egyezőségét biztosítja, hogy az Etelka rendszerben rögzített adatokat az étellemezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintéző saját analitikus nyilvántartását minden hónapban egyezteteti.

Megállapítás

A normatíva igénylés folyamatához az Önkormányzat nem rendelkezik eljárásrenddel, amelyben a kontrollpontok meghatározásra kerülnek.

Szervezeti és Működési Szabályzatban szereplő gyermeklétszámok nem egyeznek meg az Alapító okiratban szereplő gyermeklétszámokkal.

Az óvodai normatíva igénylési támogatási adatok megállapításánál az Óvodavezető és az Óvodatitkár kellő figyelmet fordítanak.

Az óvodavezető és a normatív állami támogatást készítő pénzügyi munkatárs közötti adategyeztetés megfelelő.

A Nagymarosi Napköziotthonos Óvodában 18 fő óvodapedagógus végzi a nevelő munkát 10 óvodai csoportban, azonban a 2020. októberi normatíva igénylési adatoknál a 182 fő gyermeklétszám szerint számított központi költségvetési normatíva mutatószám számítása alapján 16,6 fő óvodapedagógus létszám bértámogatására jogosult az Önkormányzat, mivel központi költségvetési normatíva mutatószám számítása átlagos 20 fő csoportlétszámot vesz alapul, tehát van olyan csoport, ahol a csoportlétszám nem éri el a 20 főt.

Óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők száma eltér az ellenőrzés során megállapított az igényléshez és az elszámoláshoz leadott adatoktól, mivel a megfelelő nevelőmunka elvégzéséhez 3 csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens szükséges.

Bár az óvoda 5 fő pedagógiai asszisztentst foglalkoztat, a normatíva igénylésnél és az elszámolásnál helyesen 3 fő pedagógiai asszisztensre történt támogatás igénylés és elszámolás.

A 2019. év végi elszámolás vizsgálata során az ellenőrzés 2 fővel kevesebb gyermeklétszámot állított meg, mint az elszámolásba közölt gyermeklétszám. Az év végi létszámadatok megadása során elszámolhatták 2 fővel a gyermeklétszámot.

Az étkezéssel kapcsolatos elszámolásokat az étellemezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintéző végzi, ahol az étkezést igénybe vevő gyermekekről csoportonként létszám nyilvántartást vezetnek, amelyekben a szülői nyilatkozatok alapján tartják nyilván, hogy a gyermekek az étkezést hányszor veszik igénybe, továbbá jogosult-e és ha igen milyen étkezési díj kedvezményre. Az étkeztetéshez kapcsolódó normatíva igénylés során az étkezők számát az gyermekétkeztetési feladatok ellátásával megbízott dolgozó egyeztetése után a Pénzügyi vezetővel is leegyezteti.

A 2020/2021. nevelési évre az étkezési térítési díj kedvezményekre való jogosultságot alátámasztó határozatok az étellemezéssel foglalkozó pénzügyi ügyintézőnél megtalálhatók voltak. A határozatok érvényesek voltak, amelyek nevelési évenként, csoportonként, név szerint kerülnek összegyűjtésre.

Azonosított kockázat:

Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.

A szakmai feladatellátással kapcsolatos előírásokat nem ismerik.

Az SZMSZ nincs összhangban az Alapító okirattal

A megfelelő nevelői munkára nem áll rendelkezésre elegendő forrás.

Összegzés, következtetés:

Az óvodai normatív állami támogatások 2021. évi igénylése és 2019. év végi elszámolása során a központi rendelkezések betartásra kerültek, azonban a 2019. év végi elszámolási adatok eltérnek az óvodai felvételi mulasztási naplótól.

A szervezeti egység szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, az ellenőrzési megállapításokban szereplő hiányosságok a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Bizonyítékok listája:

Normatíva igénylést alátámasztó dokumentumok (normatívánként)

Alapító okirat (óvoda)

Óvoda SZMSZ

Óvodai dolgozói létszám

Óvodai felvételi és mulasztási napló, csoportnapló, óvodai étkezők száma

Gyermekétkeztetési támogatást alátámasztó számítások, analitikák

Keltezés: 2020. december 7.	Keltezés: 2020. december 7.
Aláírás:	Aláírás:
Név: Lászlóné Pap Katalin vizsgálatvezető	Név: Drobinoha Tünde belső ellenőr