FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Pénzügyi és Adóügyi O.
2018 NOV 19.
Szám: I/2188-14/2018 db mell.

BESZÁMOLÓ A 2018. III. NEGYEDÉVBEN LEFOLYTATOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATELLÁTÁSRÓL

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatallal kötött megállapodás alapján a SZAHK-Értelem 2006. Bt. 2018. III. negyedévben folyamatosan gondoskodott a belső ellenőrzési feladatellátásról, amelynek keretében a 2018. évi belső ellenőrzési tervben szereplő „ **Apponyi Franciska Óvoda, Fóti Boglárka Óvoda-Bölcsőde és a Fóti Közművelődési és Közgyűjteményi Központ működésével kapcsolatos dokumentálási rend vizsgálata** „ tárgyú ellenőrzés lefolytatására került sor.

Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Fót Város Önkormányzat Képviselő-testülete által alapított költségvetési szervek működésével összefüggő dokumentumok és szabályzatok összhangban állnak-e a vonatkozó jogszabályokkal.

A rendelkezésre álló, és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Mindhárom intézménynél helyszíni ellenőrzés keretében teljesült a vizsgálat.

Összességében megállapítható, hogy **mindhárom költségvetési intézmény működéshez és gazdálkodáshoz szükséges alapvető irányító szervi döntést igénylő szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A Szervezeti és Működési Szabályzatok módosításáról** a vonatkozó jogszabályváltozásokban, s ezen belül kiemelten az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rend. 12.§ (4) bek-ben foglaltak szerint **gondoskodni szükséges.**

A köznevelési intézmények, azaz az Apponyi Franciska Óvoda, valamint a Fóti Boglárka Óvoda-Bölcsőde vonatkozásában a Köznevelési törvény szerinti **szakmai dokumentumok, azaz a Pedagógus program és a Házi rend elkészítése és elfogadása megtörtént.**

A két köznevelési intézmény a KIR rendszerben teljesítette közzétételi kötelezettségét.

Az Intézmények önálló gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, ezért a pénzügyi-**gazdálkodási feladatokat** a hatályos jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a **Fóti Gazdasági Ellátó Szervezet** (a továbbiakban: GESZ) látja el.

A munkamegosztási megállapodásban foglaltak alapján a pénzügyi és gazdasági szabályokat a GESZ vezetője dolgozza ki az Intézményekre, mely szabályzatok a megállapodás pontjait kellően részletezik. Az Intézmények vezetői kötelesek az Intézményre vonatkozó, jóváhagyott szabályzatokban foglaltakat betartani/betartatni.
A GESZ köteles az Intézmények felé a vonatkozó szabályzatokat megküldeni. Az Intézmények saját hatáskörében kidolgozott szabályzatai nem lehetnek ellentétesek a GESZ szabályzataival.

Az Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (3) bek. alapján a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.
A fentiek alapján úgy ítélem meg, hogy az Intézményeknek, mint gazdálkodó szervezetnek önállóan kell rendelkeznie ezen szabályzatokkal. Ezt támasztja alá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése is. Természetesen ezen dokumentumok a Munkamegosztási megállapodás alapján a Fóti GESZ előkészítésében vagy közreműködésében kell, hogy elkészítésre kerüljenek.

A vizsgálat nyomán megállapítást nyert, hogy a **köznevelési intézmények** a vonatkozó jogszabályokban meghatározott **nyilvántartásokat és dokumentumokat a szakmai feladatellátáshoz kapcsolódóan vezetik.**
A Fóti Közművelődési és Közgyűjteményi Központ számára a szakmai jogszabályok szakmai nyilvántartás vezetési kötelezettséget nem írnak elő. Az Intézmény a feladatellátáshoz szükséges **kimutatásokat és dokumentumokat saját maga, illetve a GESZ által kialakítottan vezeti.**

A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra az Intézmények Szervezeti és Működési szabályzatának felülvizsgálata, s ennek nyomán módosítása, illetve az önálló gazdálkodási és belső kontroll szabályzatok elkészítése.

Itt kívánom megjegyezni, hogy a helyszíni ellenőrzés személyes egyeztetése alapján a 2018. november 21. napi képviselő-testületi ülésre beterjesztett Szervezeti és Működési Szabályzat módosítások már a belső ellenőri észrevételeket részben tartalmazzák.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Kelt: Budapest, 2018. november 19.

dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető