

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2020.**

**Pálos Károly Szociális Szolgáltató  
Központ és Gyermekjóléti Szolgálat**

## Vezetői összefoglaló

A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ, Szombathely Széll K.u.4. (Mebízó), önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek a belső ellenőrzési feladatot, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladat ellátását a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján a Mebízó által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően, megbízási jogviszonyban foglalkoztatott Sebestyénné Pethő Andrea (Mebízott) (ig.sz.: 5112966) belső ellenőr látta el 2020. évben.

A belső ellenőrzési feladatokkal Mebízott - a Mebízó költségvetési szerv vezetőjének utasításai szerint és érdekének megfelelően - személyesen teljesítette az ellenőrzési feladatok ellátását.

A vizsgálatok lefolytatása a kockázatelemzéssel alátámasztott, és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

Az elvégzett ellenőrzések típusai: rendszerellenőrzés, pénzügyi-, szabályszerűségi.

Az intézményben a 2020. évben az alábbi ellenőrzésekre került sor:

A Pálos Károly Szoc.Szolg.Kp 2019. évi leltározási eljárásainak (kis-, és nagyértékű) lefolytatásának, dokumentálásának vizsgálata. A vizsgálat célja annak felmérése, hogy a gyakorlat a törvényi és belső szabályozásnak megfelelően történik.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és szabályozásának vizsgálata. A A Bkr. 2016.10.01.-től bevezetett módosításának való megfelelés megtörténtének vizsgálata.

A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 2020. évi költségvetési tervhez viszonyított I-XI. havi költségvetési bevételek és kiadások, valamint még az év végéig várható költségvetési teljesülés vizsgálata.

A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint, hogy a I-XI. havi teljesítés alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítja-e az intézmény zavartalan működését.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések között még szerepelt közbeszerzési eljárás ellenőrzése, viszont ez az ellenőrzés nem tudott teljesülni, mivel 2020. évben közbeszerzési eljárás nem volt az Intézményben.

A 2020. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok nem igényelték az ellenőrzött költségvetési szerv részéről intézkedési terv készítését.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	6
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága .....	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek .....	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	7
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	7
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	8
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	8
A jogszabályi előírásnak megfelelően a vezető gondoskodott a belső kontrollrendszeren belül az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről is. ....	9
Az Intézményben kialakított kockázatkezelési rendszer a szervezet egészét, annak minden folyamatát lefedi, számviteli, pénzügyi, gazdasági, szakmai folyamatokat egyaránt. ....	9
A kockázati felmérés során kiemelt figyelmet fordítottak az integritási és korrupciós kockázatokra. ....	9
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	12
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	15

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat intézményénél 1 fő függetlenített, megbízási jogviszonyú belső ellenőr látja el a feladatokat.

A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott, és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terv alapján végezte a tevékenységét. A tervezett ellenőrzések 2020. évben nem teljesültek maradéktalanul, ugyanis az ellenőrzési tervben szerepelt közbeszerzési eljárás ellenőrzése, ami viszont nem valósult meg, mivel az intézményben nem folytattak le 2020. évben közbeszerzési eljárást.

### I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2020. évben a tervezett ellenőrzések az alábbiak:

- A Pálos Károly Szoc.Szolg.Kp 2019. évi leltározási eljárásainak (kis-, és nagyértékű) lefolytatásának, dokumentálásának vizsgálata. (1 fő, 15 ellenőri nap)
- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és szabályozásának vizsgálata. (1 fő, 15 ellenőri nap)
- 2020. évi költségvetés teljesülésének vizsgálata, (1fő, 5 munkanap)
- Közbeszerzési eljárás lebonyolításának ellenőrzése (1fő, 5 munkanap)

Az ellenőrzés a tervezett négy témából három valósult meg maradéktalanul. Soron kívüli ellenőrzés nem történt.

#### Egyéb tevékenységek: (1 fő)

- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása
- ellenőrzési programok és ellenőrzési jelentések készítése
- ellenőrzési jelentések nyilvántartása
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése

#### Továbbképzéseken való részvétel (1 fő):

- Mérlegképes továbbképzés (2 nap)
- ABPEII. továbbképzés (1 nap)

Tárgy	Cél	Módszer
A Pálos Károly Szoc.Szolg.Kp 2019. évi leltározási eljárásainak (kis-, és nagyértékű) lefolytatásának, dokumentálásának vizsgálata	A törvényi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazása	Pénzügyi, szabályszerűségi dokumentum alapú
Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és szabályozásának vizsgálata.	A Bkr. 2016.10.01.-től bevezetett módosításának való megfelelés megtörténtének vizsgálata.	Szabályszerűségi dokumentum alapú
Pálos Károly Szoc. Szolg. Kp. 2020. évi költségvetés teljesítésének vizsgálata  Az intézményi költségvetés 2020.évi I-XI. havi teljesülése és az év végéig várható teljesítés vizsgálata.	A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint hogy a I-XI. havi teljesítés alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítja-e az intézmény zavartalan működését.	Rendszerellenőrzés, Adatelemzés
2020. évi közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése.  Közbeszerzési eljárás dokumentációjának tételes vizsgálata, az eljárás teljes egészének vizsgálata.	Az eljárás szabályosságának ellenőrzése, a hatályos Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés vizsgálata.	Pénzügyi, szabályszerűségi, dokumentum alapú

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2020. évben az ellenőrzések olyan cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető-, szabálysértési-, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

## I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek voltak.

Segítő tényező a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz való akadálytalan hozzáférés, és hogy az ellenőrzött területek felelősei teljes körű információt nyújtottak. Akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzési megállapítások és tapasztalatok az ellenőrzött intézménnyel minden esetben egyeztetésre, a javaslatok az intézmény részéről elfogadásra kerültek.

### I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálatnál 1 fő függetlenített, megbízási jogviszonyú belső ellenőr látja el a feladatokat.

A belső ellenőr szakirányú végzettséggel, és megfelelő gyakorlati tapasztalattal, a kötelező regisztrációval és ellenőri engedéllyel rendelkezik.

A kötelezően, két évente előírt ÁBPPE II. továbbképzésben 2020. évben részt vett, a következő képzés 2022. évben esedékes.

Az évenkénti mérlegképes továbbképzésen 2020. évben is részt vett.

Az intézményben belső ellenőri állásra pályázatkiírás nem történt.

### I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, a jelentéseket közvetlenül neki küldi meg.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége az ellenőrzési terv kidolgozásánál-, a program elkészítésénél és végrehajtásánál-, az ellenőrzési módszerek kiválasztásánál-, ellenőrzési javaslatok és jelentések elkészítésénél biztosított volt.

### I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rend. 20. §-a szerinti, összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását.

Az ellenőrzési megbízással kapcsolatban összeférhetlenség egyetlen esetben sem állt fenn.



#### I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2020. évben. Az ellenőr a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz való akadálytalan hozzáférést kapott és az ellenőrzött területek felelősei teljes körű információt nyújtottak.

#### I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Eszközellátottság hiányosság, információ ellátottsági hiányosság nem merült fel, a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

#### I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22 és 50 §.-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet a belső ellenőrzésekről, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően az adatvédelmi előírásokat betartja.

#### I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Törvényi változások figyelemmel kísérése. A belső kontrollrendszer szabályzatainak szükség szerinti aktualizálása. Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

#### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján az alábbi tanácsadói tevékenységekre került sor:

- vezetők támogatása egyes megoldási lehetőségekkel,
- javaslatok a kontrollrendszerek javítására,
- javaslatok a belső szabályzatok tartalmára
- javaslatok az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
„Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ 2019. évi leltározásának vizsgálata”	<p>A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött időszakra, valamint az ellenőrzés lefolytatásakor az Intézmény rendelkezett a vezető által jóváhagyott Leltározási és leltárkészítési-, valamint Felesleges vagyontárgyak hasznosításának selejtezésének szabályzatával, melyek a hatályos jogszabályokat tükrözik, és a gyakorlathoz is megfelelő támpontot adnak.</p> <p>A vizsgált időszakban lefolytatott leltározási eljárás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakított belső szabályozásban meghatározottak alapján történt, a kötelezően alkalmazandó nyomtatványok teljes körű felhasználásával. A leltározási eljárásról összeállított dokumentáció megfelel az előírt alaki, tartalmi követelményeknek a kötelezően alkalmazandó</p>	<p>A vagyonnal történő gazdálkodás az intézménynél szabályozott, a nyilvántartás alapján a tárgyi eszközök változás jól követhető, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat teljesen összhangban van a kialakított gyakorlattal. A belső szabályozás kialakítása és a gyakorlatban történő alkalmazása követi az aktuális törvényi, jogszabályi előírásokat.</p>	<p>Az eddigi gyakorlatnak megfelelően, a továbbiakban is a törvényi előírások szerint kialakított belső szabályozás szerinti leltározási eljárások lefolytatása.</p>



	nyomtatványok teljes körű felhasználásával.		
„Pálos K. Szoc. Szolg. Központ integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata”	<p>A jogszabályi előírásnak megfelelően a vezető gondoskodott a belső kontrollrendszeren belül az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről is. Az Intézményben kialakított kockázatkezelési rendszer a szervezet egészét, annak minden folyamatát lefedi, számviteli, pénzügyi, gazdasági, szakmai folyamatokat egyaránt. Az Intézmény főfolyamatainak a részfolyamatokra történő bontását követően, meghatározták a szervezet folyamataiban rejlő kockázatokat, és megfogalmazták az azokkal kapcsolatos intézkedéseket, melyeknek teljesülését folyamatosan nyomon is követik.</p> <p>A kockázatok felmérésébe mind a vezetők, mind a dolgozók be lettek vonva.</p> <p>A kockázati felmérés során kiemelt figyelmet fordítottak az integritási és korrupciós kockázatokra.</p>	<p>Az Intézmény a Bkr. 2016. 10.01.-től életbe lépő módosításának megfelelően a belső kontrollrendszer részeként kialakította a maga integrált kockázatkezelési rendszerét, amely feltárta a folyamatokban rejlő kockázatokat, és a tűréshatár feletti kockázatokra megfogalmazódtak az elvégzendő szükséges intézkedések, valamint azok megvalósulásának a nyomonkövetése szintén megtörtént. Megállapítottam, hogy az Intézmény minden főfolyamatára vonatkozóan kidolgozta a kockázatkezelés rendszerét, amelyet évenként aktualizál, módosít.</p>	<p>A kialakított integrált kockázatkezelési rendszer folyamatos felülvizsgálati és aktualizálási gyakorlatának a folytatása a továbbiakban is.</p>

<p>„Pálos Károly Szoc.Szolg. Kp. 2020.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata”</p>	<p>A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a költségvetés tervezése, az éves költségvetési előirányzatok felhasználása és módosítása, a kiadások teljesítése, a bevételek beszedése, a személyi juttatások előirányzatának és felhasználásának módja a törvényi és a hatályos önkormányzati rendeletben meghatározottaknak megfelelően történt. Az intézményben a ktg.vetés teljesülése I-XI. hóban időarányosan alakult.</p> <p>A bevétel tervezését az intézménynél, elsősorban a szociális helyzet alakulása befolyásolja, amelynek a változásait és alakulását nehéz meghatározni előre.</p> <p>A költségvetés alakulásánál előreláthatólag az intézmény tervezett bevételénél 2020. évben többletbevétel teljesülése várható, amelynek legfőbb oka a pandémiás helyzetben a szociális étkezés igénybevételének növekedéséből származó térítési díj és áfa bevétel. További bevétel többletet jelent a Kistérségi bevételek, amelyek előre nem tervezhetőek, valamint</p>	<p>Az Intézmény gazdálkodása a törvényi és a hatályos önkormányzati rendeletben meghatározottaknak megfelelően történt. A költségvetési évben az intézmény a takarékos és körültekintő gazdálkodásával tudta biztosítani annak zavartalan működését.</p> <p>A bérmaradványt és dologi maradványt – engedélyezés alapján - az épületek szükséges beruházásaira használják fel. A várható többletbevétel szintén ezekre a sorokra kerül átcsoportosításra.</p> <p>Megállapítható, hogy az év során történő kiadások minden esetben indokoltak voltak, az intézmény a takarékos gazdálkodásával biztosított működése mellett, a tervezett bevételek sikeres teljesülése hozzájárulhat a következő évben elengedhetetlenül szükséges felújítások megvalósulásához.</p>	<p>Az eddig is folytatott gyakorlattal megegyezően -, a tervezett költségvetéshez viszonyított teljesítések havonta felülvizsgálatát és a szükséges átcsoportosítások elvégzését.</p>
--	---	--	---

	<p>az Áfa visszatérítésből származó összeg.</p> <p>Természetesen a kiadási oldal ennél magasabb arányban emelkedett, hiszen a térítési díjknál figyelembe vett méltánylás vagy elengedés miatti összeg a kiadásokat nem csökkentette.</p> <p>Előre láthatólag a kiadási oldalon jelentkező pénzmaradvány oka a vírushelyzet miatt elmaradt programok, klubok, terápiák betervezett összege, viszont a vírushelyzet előre nem látható kiadásokat is hozott, mint például a védőeszközök (maszk, gumikesztyű) beszerzése, és a rendkívüli csomagolási költségek a vírushelyzet miatt.</p> <p>A béren előreláthatólag jelentkező maradvány az üres álláshelyből, táppénzekből, költségtérítés maradványokból származik, hozzávetőlegesen 15 millió forint és kb. 10 millió forint a járulékon.</p> <p>Ezt a maradványt az Intézmény önkormányzati engedély alapján a Jászai Mari utcában található szervezeti egységére költi 2021 évben, ahol a földszinten Család és Gyermekjóléti Központ</p>		
--	---	--	--

	<p>fog működni, a jelenlegi Domonkos utcai helyett. 15 milliós pályázati forrásból 2021. évben akadálymentessé teszik az épületet, valamint közösségi tér kialakítása történik a Jászaiban. Ugyanitt a kapcsolatügyeletnek fogadók kialakítása is tervezve van a maradványból.</p> <p>További 2021. évre átvihető összeget jelent a 2019. évről áthozott 7 millió forint, melyet Közgyűlési határozatban engedélyezve, a Karmelita és a Váci utcai szervezeti egységek elmaradt felújítására költik.</p> <p>További, 2021. évre átvihető összegek a tárgyévben elmaradt (szintén a pandémiás helyzet miatt) festések, karbantartások összege, melyet a vállalkozók nem tudtak elvégezni.</p> <p>Pályázati összeg, az Interreg pályázatból maradt 5,8 millió forint, amely viszont visszafizetésre kerül.</p>		
--	--	--	--

## II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### 1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet magába foglalja az egyéni és szervezeti integritás fejlesztését, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit. Ide tartoznak a szervezet tevékenységét

szabályozó intézkedések, a szabályozók rendszere és a szervezetet leíró dokumentumok is.

A költségvetési szerv vezetőjének kötelessége olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

A Pálos K.Szoc.Szolg. Központnál a szervezeti felépítését, a szervezeti ábrát, a szervezet egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezet vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeten belüli és azon kívüli kapcsolattartás módját, szabályait a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint az Ügyrend tartalmazza.

Az intézmény feladatellátásának rendjét, a szervezeti célokat a szabályzatok tartalmazzák, a munkakörökhöz kapcsolódó kötelezettségeket és jogokat, a felelősséget, a dolgozókra lebontott feladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák.

Belső szabályzatokban került rendezésre a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdések.

Az intézményben kialakított szervezeti struktúra támogatja az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, a szükséges információk áramlását, valamint logikusan lett felépítve a beszámolási útvonál.

A költségvetési szerv folyamatai rendszerezve lettek, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek kijelölésre kerültek.

A Pálos Károly Szoc. Szolg. Kp. és Gyermekjóléti Szolgálat rendelkezik Belső Kontrollrendszer szabályzattal, kockázatkezelési szabályzattal, rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének rendjéről, kidolgozta a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat.

## 2. Integrált Kockázatkezelés:

A belső kontrollrendszeren belül az intézmény vezetője gondoskodott az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről. A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok beazonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetők legyenek.

Az intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az integrált kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az integrált kockázatkezelés elengedhetlenné teszi a folyamatok azonosítását, amely az átlátható működést biztosítja, a folyamatgazdák kijelölése egyértelművé teszi a felelősségi viszonyokat. A költségvetési szerv folyamatai rendszerezve lettek, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek kijelölésre kerültek. A folyamatgazdák koordinálására szervezeti felelős lett kijelölve.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a szervezet folyamataiban rejlő kockázatok fel lettek mérve, azokkal kapcsolatosan az intézkedések szintén meg lettek határozva, melyeknek teljesülését folyamatosan nyomon követik.

A beazonosított kockázatokat évente célszerű felülvizsgálni, hogy azoknak kezelése megfelelően történt-e és volt-e eredménye.



A kockázatkezelési rendszernek a szervezet egészét, annak minden folyamatát le kell fednie (számviteli, pénzügyi, gazdasági, szakmai folyamatok).

A belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására. A belső ellenőrzés által az éves ellenőrzési tervezés során végzett kockázatelemzés nem azonos, nem része és nem is helyettesítheti a szervezet kockázatkezelési rendszerét. Ugyanakkor támaszkodik a szervezet kockázatkezelési rendszerében azonosított kockázatokra. Az éves ellenőrzési terv a magas kockázatúnak minősített területek vizsgálatára irányul. Az ellenőrzés során tett megállapítások és javaslatok elősegítik a kockázatok mérséklését.

### 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Biztosítani kell minden tevékenységre vonatkozóan a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A Feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte az intézményt intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

A kontrolltevékenységeken belül gondot kell fordítani az adatok biztonságára, azok tárolására, kezelésére. Az intézmény folyamatos működésének érdekében a feladatvégzés folytonosságát személyi változások, helyettesítések esetén munkaköri átadás-átvételi dokumentumokkal kell biztosítani.

### 4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg vannak határozva.

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Az esetleges szabálytalanságok jelentésére és kezelésére kialakításra került a szervezet integritást sértő események jelentéstételi rendszere. A jelentések fogadásával a szabálytalanság felelős lett megbízva.



A hiányosságok, szabálytalanságok jelentése történhet a rendszeresen tartott vezetői megbeszélésen, vagy jelentés keretében is.

#### 5. MONITORING:

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításai, javaslatai figyelembe vannak véve, és a végrehajtás követve van. A belső ellenőrzés a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi a belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint. Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentések közvetlenül az ellenőrzött intézmény vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokon alapuló javaslatok az ellenőrzött intézménynél elfogadásra és hasznosításra kerülnek. Szükség esetén intézkedési tervet készít az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és határidő megjelölésével, Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szerv vezetője beszámol.


A vezető évente egyszer értékeli a belső kontrollrendszert, az arról szóló vezetői nyilatkozatban. A vezetői nyilatkozat az éves költségvetési beszámolóval együtt kell megküldeni az irányító szervnek. A vezető gondoskodik a belső vagy külső ellenőrzés által feltárt hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések megtételéről.

A Bkr. 12. §-a alapján a vezető két évente részt vesz a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen (ABPE).

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2020. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításai, javaslatai egyik esetben sem tették szükségessé intézkedési terv készítését az intézmény részéről.

Szombathely, 2021. március 12.

  
Sebestyenné Pethő Andrea  
belső ellenőrzési vezető

