

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2013.

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ gazdasági besorolása: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. Az intézmény működési köre: Szombathely város közigazgatási területe, az önkormányzat által meghatározott intézmények. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv igazgatója köteles gondoskodni.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőrzési rendszere az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően, függetlenített belső ellenőrök (1,5 fő) alkalmazásával valósul meg. A belső ellenőrzés a tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzi a belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint.

A kockázatelemzéssel alátámasztott, és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a belső ellenőrzés munkája kiterjed a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. További fontos feladat 19 óvoda, 12 általános iskola, 11 középiskola, 6 kollégium étkeztetési feladatellátásának rendszeres ellenőrzése, mivel a törvényi változások miatt 2013. január 01-vel SZMJV Polgármesteri Hivatala az étkeztetési feladatkört a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ közreműködésével látja el.

További feladat a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum belső ellenőrzési feladatának ellátása a 2013. október 01-től, együttműködési megállapodás értelmében.

A Belső ellenőrzés 2013. évben elvégezte:

- az óvodáskorú és általános iskoláskorú gyermekek étkezési térítési díjának, nyilvántartásának vizsgálatát
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és intézményei 2013. évi működési költségvetés teljesülésének ellenőrzését
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ iroda felújításra kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálatát
- a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum közalkalmazottai személyi anyagának ellenőrzését
- részt vett a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ valamint intézményei 2013. évi nagyértékű tárgyi eszközök leltározásánál.

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

A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum közalkalmazottai személyi anyagának soron kívüli ellenőrzése miatt a 2013. évre tervezett, Szombathelyi Köznevelési GAMESZ technikai dolgozók személyi anyagának vizsgálata elmaradt, az ellenőrzés 2014. évben fog megtörténni. A többi, előre tervezett ellenőrzés megtörtént.

A belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokon alapuló javaslatok az ellenőrzött intézményeknél elfogadásra és hasznosításra kerültek. Szükség esetén

intézkedési tervet készített az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és határidő megjelölésével, valamint beszámolt a feladat végrehajtásáról.

Az ellenőrzések tapasztalatairól, eredményéről az érintetteket, a vizsgált terület vezetőit, valamint dolgozói értekezleten az intézmény dolgozóit az intézmény igazgatója tájékoztatja.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	5
I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	6
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	7
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	7
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	9
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 1,5 fő függetlenített belső ellenőr látja el a feladatokat. Külső szolgáltató igénybevételére nem került sor.

A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott, és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi a tevékenységét. A tervezett ellenőrzések egy ellenőrzés – Szombathelyi Köznevelési GAMESZ technikai dolgozók személyi anyagának vizsgálata - kivételével 2013. évben teljesültek. Soron kívüli ellenőrzésként történt a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum dolgozói személyi dokumentumainak ellenőrzése, az intézményvezető kezdeményezésére. 2013. évben a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél iroda-felújításra kiírt közbeszerzési eljárás ellenőrzésére került sor.

I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

2013. évben tervezett ellenőrzések összesen 49 intézménynél, intézményenként az alábbiak:

- költségvetés teljesülésének vizsgálata, (1,5 fő, 21 munkanap)
- az étkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése havonta, (1,5 fő, 15 munkanap/hó)
- közbeszerzési eljárás (1 fő, 5 munkanap)
- Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum közalkalmazottai személyi anyagának vizsgálata (1 fő, 120 munkanap)

A tervezett ellenőrzések - egy kivételével, amely 2014. évben valósul meg – megtörténtek.

Soron kívül elvégzett ellenőrzések az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján:

- Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum közalkalmazottai személyi anyagának vizsgálata, dolgozók besorolásának, közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő számításának ellenőrzése.

Egyéb tevékenységek: (1 fő, 30 munkanap)

- kockázatelemzés készítése
- éves ellenőrzési terv kidolgozása
- ellenőrzési programok és ellenőrzési jelentések készítése
- ellenőrzési jelentések nyilvántartása
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése.

Továbbképzéseken való részvétel (2 fő):

- Mérlegképes továbbképzés (2 nap/fő)
- Belső ellenőrzési és belső kontroll aktualitások 2013. szakmai konferencia (1 nap/fő)

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Szhelyi Köznevelési GAMESZ és intézményei 2013.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata. <u>Tárgya:</u> a 2013 évi költségvetéshez viszonyított I-X. havi teljesítés	Annak a vizsgálata, hogy a működési költségek és bevételek a tervezéshez képest időarányosan alakultak-e, év végéig előreláthatólag költségtúllépés vagy bevételkiesés várható-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés Adatelemzés
2013. évi élelmezés ellenőrzése óvodáskorú gyermekek, ált. iskoláskorú, valamint középiskolás korú tanulók esetében <u>Tárgya:</u> csoportok étkezési nyilvántartása havonta, befizetések, étkezési összesítők, nyugták, csekkek	Meggyőződni arról, hogy a túlfizetések, hátralékok elszámolása helyesen történtek-e, elszámolása, térítési díjak bankszámlára pontosan befizetésre kerültek-e, az étkezési összesítők pontos adatokat tartalmaznak-e.	Tételes, dokumentum alapú ellenőrzés.
2013. évi közbeszerzési eljárás ellenőrzése. <u>Tárgya:</u> Közbeszerzési eljárás dokumentációjának tételes vizsgálata, az eljárás lefolytatásának vizsgálata.	Az eljárás szabályosságának ellenőrzése, a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés vizsgálata.	Dokumentum alapú ellenőrzés.
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum közalkalmazottak személyi anyagának tételes vizsgálata <u>Tárgya:</u> személyi anyag nyilvántartás és dokumentumok	A Kjt., a muzeális intézményekről szóló törvény, kormányrendelet, a törvényi előírások alkalmazásának és betartásának vizsgálata.	Dokumentum alapú ellenőrzés

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

2013. évben az ellenőrzések során ilyen nem volt.

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

2013. évben a belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket egy vizsgálat kivételével elvégezte, valamint soron kívüli ellenőrzés is történt.

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 ellenőrzöttel minden esetben egyeztetésre, a javaslatok az ellenőrzött részéről elfogadásra kerültek.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2013. évben 1,5 fő közalkalmazotti jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Külső szolgáltató igénybevételére az ellenőrzések ellátásához nem volt szükség.

A belső ellenőrzés tagjai szakirányú végzettséggel, és megfelelő gyakorlati tapasztalattal, a kötelező regisztrációval és ellenőri engedéllyel rendelkeznek. Részt vettek a belső ellenőrök kötelező továbbképzésén (ÁBPE, mérlegképes továbbképzés, szakmai konferencia).

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél belső ellenőri állásra pályázatkiírás 2013. évben nem történt.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél a belső ellenőrzés függetlenített belső ellenőrzési csoport alkalmazásával valósul meg. A belső ellenőrzés a tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrök 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. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzési megbízásokkal 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 2013. évben.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Eszközellátottság hiányosság, információellátottság hiányosság nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Törvényi változások nyomon követése.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ szóbeli felkérés alapján az alábbi tanácsadói tevékenységekre került sor:

- vezetők támogatása egyes megoldási lehetőségekkel,
- humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- javaslatok a kontrollrendszerek javítására,
- javaslatok a belső szabályzatok tartalmára.

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

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Műv.GameSz és intézményei 2013.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata.	Az intézményekben a ktg.vetés teljesülése időarányosan alakult I-X.hóban.	Előre láthatólag gazdálkodási előlegre nem lesz szükség,	Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta.
2013. évi élelmezés ellenőrzése óvodáskorú gyermekek, ált. iskoláskorú, valamint középiskolás korú tanulók esetében.	A térítési díjak kezelése az intézményekben a törvényi és szabályszerűségi előírásoknak megfelelő. Az általános iskolákban 2013. 09.hótól egységes számítógépes program került bevezetésre.	A havonkénti elszámolások ellenőrzése a továbbiakban is szükséges.	Nyersanyag norma Gyvt. változások követése. Az új számítógépes program apróbb változtatásokat igényel. A középiskolás korú tanulók étkezési feladatainak ellátásáról való elszámolásnál szintén az egységes elszámolás elvét kell követni.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ iroda-felújításra kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése.	Az intézmény hirdetmény nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárást folytatott le 2013. évben.	Az intézmény a Közbeszerzési Törvénynek megfelelően járt el,	A Közbeszerzési Törvény változásainak figyelemmel kísérése a későbbi eljárások lefolytatásánál is.
Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum közalkalmazottak személyi anyagának tételes vizsgálata	A személyi anyagok hiányosak, nem rendszerezettek. Módosításra 54 fő esetében került sor, elsősorban a fizetési osztály, fizetési fokozat, pótlék jogcíme, másodsorban az illetménynövelő %, valamint munkaköri besorolások tekintetében.	A törvényi előírások helytelen alkalmazása a gyakorlatban.	A szükséges módosítások elvégzése, a hiányzó dokumentumok pótlása. A fizetési fokozatba sorolás módosításokkal összhangban a következő évi pótszabadságok újbóli meghatározása. A 2014. évi költségvetés tervezése már a helyes fizetési fokozatba sorolások alapján történjen.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzat, valamint az ügyrend tartalmazza. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák.

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

A célkitűzések teljesülésének mérésére működik: a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer, egyértelműen szabályozva lett a vezetők hatásköre és felelőssége.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében, a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének rendjéről, kidolgozta a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat.

2. Kockázatkezelés:

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatelemzés a belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására.

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. Biztosítva van minden tevékenységre a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE).

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 intézményeket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

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.

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 igazgatójának 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 intézményeknél elfogadásra és hasznosításra kerülnek. Szükség esetén intézkedési tervet készít az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és határidő megjelölésével, valamint beszámol a feladat végrehajtásáról. Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szerv vezetője beszámol.

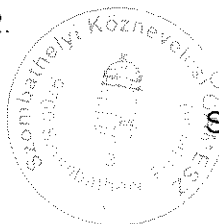
III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte az intézményeket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt. Azoknál az ellenőrzéseknél, amelyeknél szükséges volt, az ellenőrzött intézmény vezetője a felelős személy megjelölésével és határidő meghatározásával intézkedési tervet készített. Ebben az esetben az ellenőrzött szerv vezetője a belső ellenőrzés részére beszámol az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról.

2013. évben az ellenőrzések többségénél az azonnali helyreállítás biztosítható volt, egy esetben volt szükség intézkedési terv készítésére. Az intézkedés határidőre megtörtént.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem fordult elő.

Szombathely, 2014. március 12.



Sebestyén Pethő Andrea
Sebestyén Pethő Andrea
Belső ellenőrzési vezető