

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, 1 fő függetlenített belső ellenőr 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. 2013. január 1. napjától a Szombathelyi Önkormányzat a Nemzeti Köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 76.§.-ában meghatározott működtetői feladatait, valamint az étkeztetési feladatkört a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ útján látja el. Ehhez kapcsolódóan fontos feladat a 19 óvoda, 12 általános iskola (2015. 09.01-től a Reguly Ált.Iskola nélkül 11ált.isk.), 8 középiskola, 4 kollégium étkeztetési feladatellátásának rendszeres ellenőrzése. További feladat 2013. október 01-től a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum belső ellenőrzési feladatának ellátása a 2013. október 01-től, együttműködési megállapodás értelmében.

A Belső ellenőrzés 2015. évben elvégezte:

- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és intézményei 2015. évi működési költségvetés teljesülésének ellenőrzését
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott közbeszerzési eljárások vizsgálatát
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ ügyviteli-, és technikai dolgozói személyi anyagának vizsgálatát
- az óvodáskorú, általános iskoláskorú és középiskolás korú gyermekek étkezési térítési díjának, nyilvántartásának vizsgálatát
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ házipénztárából óvodáknak kiadott ellátmányok elszámolási határidejének vizsgálatát, valamint az ellenőri javaslatok hasznosulásának vizsgálatát utóellenőrzés keretein belül
- Savaria Múzeum dolgozóinak a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő számításának vizsgálatát (2014. évre tervezett, de meg nem valósult ellenőrzés elvégzése)
- részt vett a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ valamint intézményei nagy értékű tárgyi eszközök selejtezésénél
- részt vett a gyermekétkeztetés támogatása jogcím 2014. évi elszámolásában, a 2015. évi támogatás igénylés felmérésében, módosításában, valamint elszámolásában.

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.....	7
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	8
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	8
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	8
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
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.....	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2015. évben 1 fő függetlenített belső ellenőr látta 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, a Savaria Múzeum 2014. évi kis értékű tárgyi eszköz vizsgálata (mely ellenőrzés 2016. évben fog megvalósulni) kivételével - 2015. évben teljesültek. Soron kívül három ellenőrzés történt: A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2015. I. félévben a házi pénztárból az óvodáknak kiadott ellátmányok elszámolási határidejének vizsgálata.

Az elvégzett vizsgálat során tett ellenőri javaslatok hasznosulásának felmérése egy utóvizsgálat elvégzésével 2015. II. félév végén történt meg.

2015. július 01-vel a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ működtetése alá kerülő három intézmény, a Nyitra u. Ált.Isk., Oladi Ált.Isk. és a Horváth Boldizsár Kollégium ügyviteli-, és technikai dolgozói személyi anyagának vizsgálatára került sor.

2015. évben a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ a következő tárgyú közbeszerzéseket folytatta le, és került sor a vizsgálatukra:

- „Tisztítószeres beszerzése”
- „Informatikai eszközbeszerzés I.”
- „Informatikai eszközbeszerzés II.”
- „Iskolabútor beszerzés”
- „Földgáz beszerzése a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által üzemeltetett intézmények részére”

I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

2015. évben tervezett ellenőrzések összesen 38 intézménynél, intézményenként az alábbiak:

- költségvetés teljesülésének vizsgálata, (1 fő, 10 munkanap)
- közbeszerzési eljárás (1 fő, 10 munkanap)
- az étkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése havonta, (1 fő, 15 munkanap/hó)
- Savaria Múzeum dolgozóinak a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő számításának vizsgálata (2014. évben tervezett, de meg nem valósult ellenőrzés)
- Savaria Múzeum 2014. évi kis értékű tárgyi eszközleltár vizsgálata (1 fő, 20 munkanap)

A tervezett ellenőrzések – az utolsóként említett tárgyi eszközleltár vizsgálata kivételével, amely 2016. évben valósul meg – megtörténtek.

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

- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ házi pénztárból az óvodáknak kiadott ellátmányok elszámolási határidejének vizsgálata
- ellenőri javaslatok hasznosulásának felmérése egy utóvizsgálat elvégzésével
- 2015. július 01-vel a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ működtetése alá kerülő három intézmény, Nyitra u. Ált.Isk., Oladi Ált.Isk. és a Horváth Boldizsár Kollégium ügyviteli-, és technikai dolgozói személyi anyagának vizsgálata.

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 (1 fő):

- Mérlegképes továbbképzés (2 nap/fő)
- Belső ellenőrök társasága 2015. szakmai konferencia (2 nap/fő)

Tárgy	Cél	Módszer
Szhelyi Köznevelési GAMESZ és intézményei, a Múzeum 2015.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata. <u>Tárgya:</u> a 2015 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
2015. évi közbeszerzési eljárások ellenőrzése. <u>Tárgya:</u> Közbeszerzési eljárások dokumentációinak tételes vizsgálata, az eljárás lefolytatásának vizsgálata.	Az eljárások szabályosságának ellenőrzése, a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés vizsgálata.	Dokumentum alapú ellenőrzés.
2015. 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.
Savaria Múzeum 2014. évi kis értékű tárgyi eszköz leltár vizsgálata <u>Tárgya:</u> Leltározási szabályzat, leltározás során keletkezett bizonylatok, kimutatók, jelentések, jegyzőkönyvek	A leltározás során a törvényi előírásoknak, valamint az intézmény leltározási szabályzatában foglaltaknak való megfelelés vizsgálata. A szabályszerűség betartásának, a vagyon védelmének a biztosítása.	Dokumentum alapú ellenőrzés.

<p>A Savaria Múzeum dolgozói besorolásának, közalk.jogv.-ban töltött idő számításának vizsgálata. <u>Tárgya:</u> A személyi anyagok tételes ellenőrzése, kinevezések, munkaviszony igazolások, iskolai végzettség, képzési dokumentumok</p>	<p>A Kjt.; a muzeális intézményekről szóló 1997. évi CXL tv.; a közalk. munkakörök betöltéséhez szükséges képzési feltételekről szóló 2/1993. MKM. rendelet jogszabályi előírásainak való megfelelés vizsgálata a munkavállalók alkalmazásakor.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés</p>
<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ házi pénztárából az óvodáknak kiadott ellátmányok elszámolási határidejének vizsgálata. Ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulásának, betartásának utóvizsgálata. <u>Tárgya:</u> Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása</p>	<p>A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. előírásainak betartásának vizsgálata az elszámolások során.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés</p>
<p>Nyitra u. Ált.Isk., Oladi Ált.Isk. és a Horváth Boldizsár Kollégium ügyviteli-, és technikai dolgozói személyi anyagának vizsgálata <u>Tárgya:</u> 2015. 07.01-től a GAMESZ állományába került munkavállalók személyi dokumentumai.</p>	<p>A Kjt. előírásainak való megfelelés.</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés</p>

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

2015. évben az ellenőrzések során ilyen nem volt.

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

2015. évben a belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket - egy kivétellel - elvégezte, viszont történtek soron kívüli ellenőrzések. 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.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2015. 1 fő közalkalmazotti jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Külső szolgáltató igénybevételére az ellenőrzések ellátásához nem volt szükség.

A belső ellenőr szakirányú végzettséggel, és megfelelő gyakorlati tapasztalattal, a kötelező regisztrációval és ellenőri engedéllyel rendelkezik. Részt vett a belső ellenőrök kötelező továbbképzésén (mérlegképes továbbképzés, szakmai konferencia).

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél belső ellenőri állásra pályázatkiírás 2015. évben nem történt.

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

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

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.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzési megbízásokkal kapcsolatban összeférhetlenség egyetlen esetben sem állt fenn.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2015. évben.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Eszközellátottság hiányosság, információellátottság hiányosság nem volt.

1.2.6. 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.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Törvényi változások nyomán követése.

1.3. 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>
Szohelyi Köznevelési Gamesz és intézményei 2015.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata.	Az intézmények-ben a ktg.vetés teljesülése időarányosan alakult I-X. hóban.	Előre láthatólag gazdálkodási előlegre nem lesz szükség.	Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta.
A Szohelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott közbeszerzési eljárások ellenőrzése: - „Tisztítószer beszerzése” -„Informatikai eszközbeszerzés I.” - „Informatikai eszközbeszerzés II.” - „Iskolabútor beszerzés” -„Földgáz beszerzése a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által üzemeltetett intézmények részére”	Az intézmény a Kb. Tv. 122/A §. szerint három közbeszerzési eljárást, egy 122 §(7) hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárást, egy nyílt uniós értékhatárt elérő eljárást folytatott le 2015. évben.	Az intézmény az eljárások lefolytatásakor hatályos közbeszerzési Törvénynek megfelelően járt el.	Az új, 2015. 11-01-től hatályos Közbeszerzési Törvény előírásainak alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során.

2015. évi élelmezés ellenőrzése óvodáskorú gyermekek, általános iskoláskorú, valamint középiskolás korú tanulók esetében.	A térítési díjak kezelése az intézményekben a törvényi és szabályszerűségi előírásoknak megfelelő.	A havonkénti elszámolások ellenőrzése az étkezési csoport által a továbbiakban is szükséges.	Nyersanyag norma Gyvt. változások követése. Az iskolai számítógépes program szükséges módosítása a változó törvényi szabályozásoknak megfelelően.
A Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumban közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók személyi anyagának vizsgálata.	Elsősorban a fiz.osztály, fiz.fokozat, pótlék jogcíme, másodsorban az illetménynövelő % tekintetében van szükség módosításokra.	A személyi dokumentumok hiányosságait pótolni szükséges, a módosításokat pedig haladéktalanul el kell végezni.	A Kjt.-nek, a muzeális intézményekről szóló 1997. évi CXL. tv., a 2/1993.MKM.rendelet törvényi előírásainak helyes gyakorlati alkalmazása.
A GAMESZ házipénztárából 2015. I. félévben kiadott ellátmányok elszámolási határidejének vizsgálata. A 2015. I. félévben kiadott ellátmányok elszámolási határidejének betartásával kapcsolatos ellenőri javaslatok hasznosulásának utóvizsgálata 2015. II. félévben.	A vizsgált időszakban az intézmény házipénztárából kiadott ellátmányok elszámolásával - 4 óvoda kivételével - az óvodák esetében 30 napon túli volt a felvételtől számított elszámolás.	Az ellátmányok elszámolásánál az Szja 1995.évi CXVII.tv.előírásait kell figyelembe venni.	Vezetők írásbeli tájékoztatása a törvényi előírások betartására. Utóellenőrzés elvégzése.
Nyitra u. Ált.Isk., Oladi Ált.Isk. és a Horváth Boldizsár Kollégium ügyviteli-, és technikai dolgozói személyi anyagának vizsgálata	24 fő munkavállaló személyi dokumentumai hiányosak a munkaviszony igazolások, erkölcsi bizonyítványok tekintetében, Néhányuknál a fizetési fokozat módosítása szükséges a jogviszony alapján.	A hiányzó személyi dokumentumok és erkölcsi bizonyítványok pótlása, valamint a fizetési fokozatváltoztatásokkal járó pótszabadságok felülvizsgálata. A GAMESZ munkaügyi ügyintézője által a hiányzó dokumentumok begyűjtése és a szükséges módosítások megtétele.	A módosításokat még a 2016. évi költségvetés tervezés előtt szükséges megtenni.

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.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2015. évben az ellenőrzéseknél az azonnali helyreállítás biztosítható volt, a feltárt hiányosságok pótlása, valamint a szükséges módosítások folyamatosan történtek.

Az ellátmányokkal történő elszámolások vizsgálatához kapcsolódóan az óvodavezetők írásban tájékoztatást kaptak, valamint utóellenőrzésre került sor.

Szombathely, 2016. március 21.



Sebestyenné Pethő Andrea
Sebestyenné Pethő Andrea
Belső ellenőrzési vezető