

**SZOMBATHELYI EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KULTURÁLIS
INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZETE**

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016.

Tartalom

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	3
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	3
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....	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2. a belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
II.2.1. Kontrollkörnyezet	7
II.2.2. Kockázatkezelés	8
II.2.3. Kontrolltevékenységek	9
II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer	9
II.2.5. Monitoring	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (előtte Egészségügyi Alapellátó Intézet) alapfeladatai 2015. április 1. napjától kibővültek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (4a) pontjára tekintettel az önkormányzat kijelölése alapján – munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodásban meghatározottak szerint – ellátja:

- az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ,
- a Mesebolt Bábszínház,
- a Savaria Szimfonikus Zenekar,
- a Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár,
- valamint a Szombathely Városi Vásárcsarnok

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 9§ (1) bekezdése (a) pontjában meghatározott pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a felügyelete alatt álló intézmények 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az 474/2015. (XII.10.) Kgy. sz. határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzési terv megvalósítására megbízási szerződéssel belső ellenőrt alkalmazott a tervezett ellenőrzési program megvalósítására.

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

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete megváltozott feladataihoz igazodóan kialakította új szervezeti struktúráját. 1 fő belső ellenőrt alkalmazott, év első negyedében közalkalmazotti jogviszonyban, majd 2016. áprilisától megüresedett státuszt nem tudta betölteni, ezért megbízási szerződéssel foglalkoztatott.

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

<i>Intézmény</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Agora Szombathelyi Kulturális Központ	Személyi nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása, illetménye a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került-e meghatározásra	dokumentumon alapuló, tételes
Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár	Személyi nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása, illetménye a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került-e meghatározásra	dokumentumon alapuló, tételes
Mesebolt Bábszínház	Személyi nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása, illetménye a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került-e meghatározásra	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni ellenőrzés
Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ	Személyi nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása, illetménye a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került-e meghatározásra	dokumentumon alapuló
Szombathelyi Városi Vásárcsarnok	Személyi nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása, illetménye a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került-e meghatározásra	dokumentumon alapuló
Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár	Közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása megfelelést mutat-e a törvényi szabályozásnak	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni ellenőrzés
Agora Szombathelyi Kulturális Központ	Bevételek készpénzben történő beszedésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelő helyeken és a pénztárban a pénzkezelés jogszabályi feltételeinek betartása megvalósult-e, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartására kerültek-e	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni ellenőrzés
Berzsenyi Dániel Megyei és Városi Könyvtár	Bevételek készpénzben történő beszedésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelő helyeken és a pénztárban a pénzkezelés jogszabályi feltételeinek betartása megvalósult-e, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartására kerültek-e	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni ellenőrzés
Mesebolt Bábszínház	Bevételek készpénzben történő beszedésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelő helyeken és a pénztárban a pénzkezelés jogszabályi feltételeinek betartása megvalósult-e, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartására kerültek-e	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni ellenőrzés
Savaria Szimfonikus Zenekar	Bevételek készpénzben történő beszedésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelő helyeken és a pénztárban a pénzkezelés jogszabályi feltételeinek betartása megvalósult-e, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartására kerültek-e	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni ellenőrzés
Szombathelyi Városi Vásárcsarnok	Bevételek készpénzben történő beszedésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelő helyeken és a pénztárban a pénzkezelés jogszabályi feltételeinek betartása megvalósult-e, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartására kerültek-e	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni ellenőrzés
Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ	Házipénztári forgalom során a jogszabályok és a helyi szabályozás betartásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelő helyeken és a pénztárban a pénzkezelés jogszabályi feltételeinek betartása megvalósult-e, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartására kerültek-e	dokumentumon alapuló, tételes illetve helyszíni 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

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete megváltozott feladataihoz igazodóan kialakította új szervezeti struktúráját. 1 fő belső ellenőrt alkalmazott, év első negyedében közalkalmazotti jogviszonyban, majd 2016. áprilisától megüresedett státuszt nem tudta betölteni, ezért megbízási szerződéssel foglalkoztatott. A megbízott belső ellenőr jogszabályban előírt iskolai végzettséggel és szakmai tapasztalattal, valamint az ÁHT. 70 § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezett. Regisztrációs száma: 5112956

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

Az intézmény szervezeti és működési szabályzata értelmében a belső ellenőr közvetlenül és kizárólag az igazgató alárendeltségében végzi tevékenységét, így a szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. §-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását.

A belső ellenőr minden ellenőrzés megkezdése előtt csatolta nyilatkozatát, mely szerint összeférhetlenség nem áll fenn.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettektől felvilágosítást kapott, illetve minden segítséget megkapott az ellenőrzések elvégzéséhez.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a tárgyi feltételek biztosítottak a belső ellenőrzési feladatok ellátásához.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzésekről készült jelentések az irattárban kerültek elhelyezésre, iktatásuk ellenőrzési programonként külön főszámon történik. A belső ellenőr a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartás vezeti.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A következő években a szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszer és teljesítmény ellenőrzések is kerüljenek az éves ellenőrzési tervekbe.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre felkérés alapján nem került sor. A belső ellenőrzés megbízási jogviszony keretében történt, a napi munkafolyamatokban a belső ellenőr nem vett részt.

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

A 2016-ben elvégzett vizsgálatok során tett megállapítások a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat a belső ellenőrzés nem tett.

Az intézmény igazgatója és gazdasági vezetője a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt vettek.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II.2.1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint befolyásolja a belső kontroll általános minőségét, kihatással van a célok megvalósítására. Az intézet célrendszere, szervezeti felépítése írásban rögzített és valamennyi munkavállaló számára megismerhető.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2015. április 1. napjától hatályos Alapító okiratában kerültek meghatározásra az új feladatai. A módosult feladatoknak, céloknak megfelelően átdolgozta a Szervezeti és Működési Szabályzatát, kialakította a tevékenységekhez igazodó szervezeti felépítést.

A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az Ügyrendben, valamint a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozásra kerültek. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, így különösen a Számviteli törvény által előírt szabályzatok (számlarend, számviteli politika, az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, pénzkezelési szabályzat. A közbeszerzési szabályzat, valamint a fizikai biztonságra vonatkozó tűzvédelmi és munkavédelmi szabályzatok aktualizálásra kerültek.

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdések, így

- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási részletszabályaival, valamint ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírások,
- a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései, így a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, mobiltelefonok használatának szabályzata, kiadások felosztásának rendszere,
- külön szabályozásra került a gyermekfogászat, az Anyatejgyűjtő Állomás működési rendje, kiadásra került a Prevenációs Ház házirendje.

Ugyanígy belső szabályzatban került meghatározásra a szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó egyes tevékenységek és folyamatok elvégzésének eljárásrendje, így a

- gyermekfogászat panaszvizsgálási szabályzata, adatvédelmi és iratkezelési szabályzata,
- infékcókontroll higiénés szabályzat,
- a szakmai alapelvek meghatározása a háziiorvosi rendelőkben történő laboratóriumi mintavételezésekhez.

Az intézet ellenőrzési nyomvonalát elkészült és rögzítésre került, ugyanígy a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje is. Az intézet rendelkezik belső ellenőrzési szabályzattal és kézikönyvvel.

II.2.2. Kockázatkezelés

A kockázatelemzési, kockázatkezelési tevékenység folyamatos tevékenységet igénylő feladat, a feltárt és azonosított kockázatok kezelése a mindennapi feladatellátás részeként működik. A kockázatkezelési rendszeren belül fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módját.

Az igazgató a feladatellátásának változásából eredő kockázatot az új feladatnak megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök meghatározásával, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentette. Az elvárt tudást és szakmai ismereteket a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelte.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból való jóváhagyása illetve ellenjegyzése
- a gazdasági események elszámolása kontrollja.

Fenti kontrolltevékenységek területén az intézményben a szabályzatokban, munkaköri leírásokban beépítésre kerültek a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a feladattal megbízott vezető szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői ellenőrzés. A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, a kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az utalások teljesítése előtt az utalványrendelet aláírása alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében. Az intézet külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, az intézet pénzügyi kötelezettségvállalásait és azok teljesítését is magába foglaló tevékenységei esetén biztosítva volt a „négy szem” elvének érvényesülése, valamint a személyi változások esetén a feladatellátás folyamatossága.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidős és módok világosan meg legyenek határozva.

Az intézményben az információátadás az egyes dolgozók esetében a dolgozó részére folyamatosan, több kollégát érintően a vezetői értekezletek alkalmával történik. Az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer is.

Az iratok nyomon követését az intézményenként elkülönített főszámon alapuló idősoros iktatási rendszer támogatja.

A hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése vezetői megbeszélés, illetve jelentés keretében történik.

II.2.5. Monitoring

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A szervezeti célok megvalósításának monitoring magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket a szakterületek ügyintézői hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel (hetente) vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése az alkalmazott belső ellenőr által végzett belső ellenőrzések keretében valósul meg, 2016 évben megbízási szerződés keretében. A kontrollpontok felülvizsgálata, annak esetleges bővítése az államháztartási törvény változásának függvénye.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentés nem fogalmazott meg intézkedési terv készítésének szükségességét, azonban javaslatot tett a Mesebólt Bábszínház tekintetében az intézmény sajátosságainak figyelembevételével a bevételekkel kapcsolatos online program használatára. A vizsgált intézmény 2016. december 7-én egyeztető megbeszélést folytatott, a jövőbeni megvalósítás érdekében lépéseket tett a javaslatban megfogalmazottakra.

Szombathely, 2017.március 27.



Tarr Elődne

megbízott belső ellenőr