

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017.

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ működési köre Szombathely város közigazgatási területe, az önkormányzat által meghatározott intézmények. Gazdálkodási jogköre szerint, alaptevékenységként költségvetési gazdálkodási feladatokat ellátó szerv. Alaptevékenysége: más szerv részére végzett pénzügyi, gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások

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 ellenőr 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, 11 általános iskola, 10 középiskola, 4 kollégium étkeztetési feladatellátásának rendszeres ellenőrzése.

A belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.

Tanácsadói tevékenység keretében pénzügyi, tárgyi és humán erőforrás kapacitásokkal való hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás, javaslatok az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére.

Az integrált kockázatkezelési rendszeren belül a belső ellenőrzési folyamatoknak a belső ellenőr tölti be a folyamatgazda szerepét.

További feladat a Köznevelési GAMESZ, valamint a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kockázatelemzésen alapuló, tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseinek összehangolása, végrehajtása.

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére történhet.

A belső ellenőrzés feladata a Köznevelési GAMESZ vezetőjének haladéktalan tájékoztatása, ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság gyanúja merül fel.

Az intézménynél egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzési vezetői feladatoknak is eleget tesz.

Nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

Feladata a külső-, és belső ellenőrzésekről a nyilvántartás vezetése, és az ellenőrzési dokumentumok megőrzése.

Elkészíti a Belső ellenőrzési kézikönyvet és annak rendszeres felülvizsgálata során megteszi a szükséges módosításokat.

A belső ellenőrzési feladat ellátása a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-en kívül az alábbiakban felsorolt, GAMESZ-hez rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező óvodákra, az étkeztetési feladatkörébe tartozó intézményekre is kiterjed:

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-hez rendelt, pénzügyi – gazdasági feladatkörébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények:

1. Szombathelyi Aréna Óvoda
2. Szombathelyi Barátság Óvoda
3. Szombathelyi Pipitér Óvoda
4. Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda
5. Szombathelyi Szivárvány Óvoda
6. Szombathelyi Donászy Magda Óvoda
7. Szombathelyi Mesevár Óvoda
8. Szombathelyi Játéksziget Óvoda
9. Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
10. Szombathelyi Gazdag Erzsébet Óvoda
11. Szombathelyi Maros Óvoda
12. Szombathelyi Vadvirág Óvoda
13. Szombathelyi Margaréta Óvoda
14. Szombathelyi Napsugár Óvoda
15. Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda
16. Szombathelyi Mocorgó Óvoda
17. Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
18. Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda

Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési feladatkörébe tartozó intézmények:

19. Szombathelyi Aranyhíd Nevelési-Oktatási Integrációs Központ Micimackó Óvoda
20. Szombathelyi Aranyhíd Nevelési-Oktatási Integrációs Központ Ált.Isk.
21. Szombathelyi Bercsényi Miklós Általános Iskola
22. Szombathelyi Derkovits Gyula Általános Iskola
23. Szombathelyi Neumann János Általános Iskola
24. Paragvári Utcai Általános Iskola
25. Dési Huber István Általános Iskola

26. Szombathelyi Váci M. Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola
27. Gothard Jenő Általános Iskola
28. Szombathelyi Zrinyi Ilona Általános Iskola
29. Szombathelyi Nagy Lajos Gimnázium
30. Szombathelyi Kanizsai Dorottya Gimnázium
31. Németh Pál Kollégium
32. Nyitra Utcai Általános Iskola
33. Oladi Általános Iskola
34. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Oladi Szakképző Iskolája
35. Szombathelyi Műszaki SZC Hefele Menyhért Építő- és Faipari Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája
36. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája
37. Szombathelyi Szolgáltatási SZC Kereskedelmi és Vendéglátói Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
38. Szombathelyi Művészeti Szakközépiskola
39. Szombathelyi Műszaki SZC Savaria Közlekedés Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
40. Szombathelyi Műszaki SZC Puskás Tivadar Fém- Villamosipari Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája és Kollégiuma
41. Szombathelyi Műszaki SZC Gépipari és Informatika Műszaki Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája

Az intézményekben a 2017. évben az alábbi vizsgálatokra került sor:

- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által ellátandó, az étkeztetési feladatokhoz igényelt, év közben módosított és elszámolt, kötött felhasználású üzemeltetési támogatás 2017. évi vizsgálata (normatíva)
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési csoport feladatkörébe tartozó óvodáskorú, általános iskoláskorú és középiskolás korú gyermekek intézményi elszámolásainak, az étkeztetési feladatellátás, a nyilvántartásoknak és az elszámolásoknak az ellenőrzése az alábbi intézmények vonatkozásában:
 - Szombathelyi Óvodák
 - Általános Iskolák
 - Gimnáziumok
 - Szakközépiskolák
 - Kollégiumok
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2017. évi költségvetési tervhez viszonyított I-XI. havi bevételek és kiadások alakulása, valamint még az év végéig várható költségvetési teljesülés vizsgálata.
- a Szombathelyi Óvodák esetében a 2017. évi I-X. havi költségvetési bevételek és kiadások alakulása, 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-X. havi teljesítés alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítja-e az intézmények zavartalan működését.

Az alábbi intézmények költségvetési teljesülésének ellenőrzésére került sor:

- Szombathelyi Aréna Óvoda
 - Szombathelyi Barátság Óvoda
 - Szombathelyi Pipitér Óvoda
 - Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda
 - Szombathelyi Szivárvány Óvoda
 - Szombathelyi Donászy Magda Óvoda
 - Szombathelyi Mesevár Óvoda
 - Szombathelyi Játéksziget Óvoda
 - Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
 - Szombathelyi Gazdag Erzsébet Óvoda
 - Szombathelyi Maros Óvoda
 - Szombathelyi Vadvirág Óvoda
 - Szombathelyi Margaréta Óvoda
 - Szombathelyi Napsugár Óvoda
 - Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda
 - Szombathelyi Mocorgó Óvoda
 - Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda
 - Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda
- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott, Földgáz energia-beszerzés 2017. közbeszerzési eljárás vizsgálata

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

A 2017. évre tervezett vizsgálatok közül a „Szombathelyi Óvodák 2016. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata” tárgyú ellenőrzésre 2017. évben nem került sor, a vizsgálat 2018. évben folytatódik le.

Soron kívüli feladatként merült fel a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet változásai nyomán a GAMESZ és az Óvodák kontrollrendszerének, azok szabályozottságának átdolgozása.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőre az ellenőrzéseken túl a következő feladatokban volt jelen és vett részt a 2017. év során:

- a GAMESZ és a hozzá tartozó intézmények tárgyi eszköz leltározásánál;
- az intézmények év közbeni selejtezési eljárásainak lefolytatásánál;
- törvényi, jogszabályi változások nyomon követése, a havi csoportértekezleten a változásokról, új jogszabályokról való tájékoztatás;
- Szabályzatok aktualizálására történő javaslattevés törvényi, jogszabályváltozás esetén;

- Integritást sértő események eljárásrendjének kidolgozásában való részvétel;
- Integrált kockázatkezelési rendszer kialakításában való közreműködés.

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

2017. évben az ellenőrzések során az azonnali helyreállítás biztosítható volt, az ellenőrzések lezárása intézkedési terv készítési kötelezettség nélkül minden esetben megtörtént.

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	8
I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
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.....	12
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	12
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	13
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	13
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek	13
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	14
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	14
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	14
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	14
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	15
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	15
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	23
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	26

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2017. 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 2017. évre tervezett ellenőrzések a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt intézmények tekintetében - a „Szombathelyi Óvodák 2016. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata” tárgyú ellenőrzés kivételével - maradéktalanul megvalósultak. Az elmaradt vizsgálat 2018. évben folytatódik le.

Soron kívüli feladatként merült fel a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet változásai nyomán a GAMESZ és az Óvodák kontrollrendszerének, azok szabályozottságának átdolgozása. Mindez érintette a GAMESZ és az Óvodák Belső Kontrollrendszer Kézikönyvének átdolgozását, a pénzügyi-, gazdasági-, szakmai folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak felülvizsgálatát és szükség szerinti átdolgozását, kialakítását. További feladatként merült fel az eddigi kockázatkezelési rendszernek, Integrált kockázatkezelési rendszerre történő átalakítása, fejlesztése. További feladatot jelentett a GAMESZ és az Óvodák tekintetében, az Integritást sértő események eljárásrendjének kialakítása és működtetése.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2017. évben a Földgáz energia-beszerzés témában folytatott le közbeszerzési eljárást. A közbeszerzési eljárás fajtája: Kbt. III. rész XVII. fejezet, nemzeti eljárásrend, 113. § szerinti nyílt eljárás. Az eljárás lefolytatásának vizsgálata megtörtént.

I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

2017. évben tervezett ellenőrzések az alábbiak:

- A GAMESZ által ellátandó, az étkeztetési feladatokhoz igényelt, év közben módosított és elszámolt, kötött felhasználású üzemeltetési támogatás (normatíva) 2017. évi vizsgálata. (1 fő, 30 ellenőri nap)
- Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési csoport feladatellátásának ellenőrzése az óvodák, ált.iskolák, szakközépiskolák, gimnáziumok, kollégiumok, mindösszesen 44 intézménynél (1 fő, 20 munkanap/n.év)
- A Szombathelyi Óvodák 2016 évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata a hasznos alapterület figyelembe vételével. (1 fő, 30 ellenőri nap)
- Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a 18 Szombathelyi Óvoda 2017. évi költségvetéséhez viszonyított teljesülés vizsgálata. (1 fő, 40 ellenőri nap)
- Közbeszerzési eljárások ellenőrzése, 1 témában (1 fő, 20 ellenőri nap)

A 2017. évre tervezett ellenőrzések - a „Szombathelyi Óvodák 2016. évi tisztítószer felhasználásának vizsgálata” tárgyú ellenőrzés kivételével - maradéktalanul megvalósultak. Az elmaradt vizsgálat 2018. évben folytatódik le.

Soron kívüli feladatként merült fel a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet változásai nyomán a GAMESZ és az Óvodák kontrollrendszerének, azok szabályozottságának átdolgozása.

További belső ellenőri feladatok:

- A GAMESZ és a hozzá tartozó intézmények tárgyi eszköz leltározásában való részvétel leltárellenőrként.
- A GAMESZ és a hozzá rendelt intézmények év közbeni selejtezési eljárásainál való részvétel ellenőrként.
- Törvényi, jogszabályi változások nyomon követése, a havi csoportértekezleten a változásokról, új jogszabályokról való tájékoztatás
- Szabályzatok aktualizálására történő javaslattétel törvényi, jogszabályváltozás esetén.
- Integritást sértő események eljárásrendjének kidolgozásában való részvétel;
- Integrált kockázatkezelési rendszer kialakításában való közreműködés.

Egyéb tevékenységek:

- kockázatelemzés készítése;
- éves ellenőrzési terv kidolgozása;
- ellenőrzési programok és ellenőrzési jelentések készítése;
- ellenőrzési jelentések nyilvántartása;
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése;
- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.

Továbbképzéseken való részvétel (1 fő):

- Mérlegképes továbbképzés (2 nap)
- Belső ellenőri konferencia (1 nap)

Tárgy	Cél	Módszer
A GAMESZ által ellátandó, az étkeztetési feladatokhoz igényelt, év közben módosított és elszámolt, kötött felhasználású üzemeltetési támogatás (normatíva) 2017. évi vizsgálata.	Az étkeztetéshez igényelt központi költségvetési támogatás igénylési módjának, tervezésének év közbeni módosításának vizsgálata intézménytípusonként (óvodák, iskolák, szakközépiskolák kollégiumok)	Dokumentum alapú ellenőrzés.
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ étkeztetési csoport feladatkörébe tartozó óvodáskorú, általános iskoláskorú és középiskolás korú gyermekek 2017. évi intézményi elszámolásainak, az étkeztetési feladatellátásnak, a nyilvántartásoknak az ellenőrzése az alábbi intézmények vonatkozásában: <ul style="list-style-type: none"> - Szombathelyi Óvodák - Általános Iskolák - Gimnáziumok - Szakközépiskolák 	Meggyőződni arról, hogy az étkeztetési feladatellátás során az intézményekben a havonkénti elszámolások, a túlfizetések elszámolása pontos adatokat tartalmaznak-e. A korábbi időszak hátralékainak kimutatása, vezetése megtörtént-e, esetleges kivezetésük indokoltan, a szabályoknak megfelelően történt-e meg. A térítési díjak bankszámlára történő befizetései hiánytalanul megtörténtek-e, megegyeznek-e a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladatellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek-e elszámolásra, az alátámasztó dokumentumok hiánytalanul rendelkezésre állnak-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés.

<p>A Szombathelyi Óvodák 2017. évi költségvetési tervéhez viszonyított, I-X. havi bevételeinek és kiadásainak, valamint ezeknek még az év végéig várható költségvetési teljesülésének vizsgálata.</p> <p>Az alábbi intézmények ellenőrzésére került sor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szhelyi Aréna Óvoda - Szhelyi Barátság Óvoda - Szhelyi Pipitér Óvoda - Szthelyi Hétszínvirág Óvoda - Szhelyi Szivárvány Óvoda - Szhelyi Donászy Magda Óvoda - Szhelyi Mesevár Óvoda - Szthelyi Játéksziget Óvoda - Szhelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda - Szthelyi Gazdag Erzs Óvoda - Szhelyi Maros Óvoda - Szthelyi Vadvirág Óvoda - Szhelyi Margaréta Óvoda - Szhelyi Napsugár Óvoda - Szhelyi Szűrcsapó Óvoda - Szhelyi Mocorgó Óvoda - Szhelyi Benczúr 	<p>A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint hogy az Óvodák I-X. teljesítése alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítják-e az intézmények zavartalan működését. Év végéig előreláthatólag költségtúllépés vagy bevételkiesés várható-e</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés Adatelemzés</p>
---	--	--

Gyula Utcai Óvoda - Szhelyi Weöres Sándor Óvoda		
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2017. évi költségvetési tervéhez viszonyított, I-XI. havi bevételeinek és kiadásainak, valamint ezeknek még az év végéig várható költségvetési teljesülésének vizsgálata.	A vizsgálat célja, hogy a költségvetés tervezése a törvényi, számviteli előírásokkal összhangban történt-e, valamint hogy a GAMESZ I-XI. havi teljesítése alapján még az év végéig várható bevételek és kiadások alakulása biztosítják-e az intézménye zavartalan működését. Év végéig előreláthatólag költségtúllépés vagy bevételkiesés várható-e	Dokumentum alapú ellenőrzés Adatelemzés
Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által lefolytatott „Földgáz energia-beszerezés 2017” közbeszerzési eljárás vizsgálata.	Az eljárás dokumentációjának tételes vizsgálatával a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés és szabályosság 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

2017. 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 Szombathelyi Köznevelési GAMESZ-nél 2017. évben 1 fő közalkalmazotti jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

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

2017. évben részt vett az évenkénti 2 napos mérlegképes továbbképzésben és egy napos belső ellenőri szakmai konferencián.

A kötelezően, két évente előírt ÁBPPE II. továbbképzésben a következő képzés 2018. évben esedékes.

szakmai konferencián és mérlegképes továbbképzésen vett részt.

Külső szolgáltató igénybevételére az ellenőrzések ellátásához nem volt szükség. 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 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.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

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

Az ellenőrzési feladatellátással kapcsolatban összeférhetetlenség egyetlen esetben sem állt fenn.

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

Jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2017. 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

Az intézménynél egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzési vezetői feladatoknak is eleget tesz.

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 betartja az adatvédelmi előírásokat.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer szabályzatainak szükség szerinti aktualizálása.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá rendelt Óvodák integrált kockázatkezelési rendszerének működtetése, fejlesztése.

Törvényi változások folyamatosan történő nyomon követése, elősegítve ezzel a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ valamint a hozzá rendelt intézmények szabályzatainak szükséges módosítását, mindezzel biztosítva a hatályos törvényi előírásoknak való megfelelő működését az intézményeknek.

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 az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére;
- 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>
A <u>2016. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás (normatíva) elszámolásának vizsgálata</u>	A havonkénti intézményenként igénybevett adagszámot kedvezményezett-típusonként, valamint szolgáltatás igénybevételeként (3x-i, 2x-i, 1x-i étkezés) az élelmezési csoport ügyintézői rögzítik. A pontos elszámolás feltétele, hogy a havonként rögzített adatok, valamint az év végén kapott összesen adatok is pontosan, az elszámoláshoz használatos excel-tábla megfelelő sorába, oszlopába kerüljenek. A vizsgált elszámolás pontosan és körültekintően történt.	A támogatás elszámolásához a kialakított analitikus nyilvántartás, és az ezekből történő számítások, összesítések alapján az adatok pontossága biztosított, a kialakított számítási rendszer megfelelő. A 2016. évi óvatos, kihasználtsággal történő tervezéshez viszonyítva az étkezési bevétel kisebb növekedést, a kiadás viszont nagyobb emelkedést mutat. Ennek oka, hogy az év közben belépő igénybevevők 2/3-a kedvezményes étkezést tudott igényelni.	A pontos adatszolgáltatáshoz szükséges a már teljes, dokumentáció leadás előtti kontrollja.
A <u>2017. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetési, üzemeltetési támogatás április havi módosításának vizsgálata.</u> (A 2017. évi tervezés az előző 2016.évi ellenőrzés részét képezte.)	Az üzemeltetési támogatás áprilisi módosítás teljes költsége emelkedést mutat. Ennek alapvető oka, hogy a 2017. évi tervezésnél 64 % rezsiköltséggel lett tervezve, a módosításnál viszont már 80 %-os a rezsiköltség. A 2017. évi támoga	A támogatás módosításához a kialakított analitikus nyilvántartás, és az ezekből történő számítások, összesítések alapján az adatok pontossága biztosított, a kialakított számítási rendszer megfelelő.	A pontos adatszolgáltatáshoz szükséges a már teljes, dokumentáció leadás előtti kontrollja.

	<p>tás áprilisi módosításának adatai az összes intézmény 2017. évi I-III. havi tényleges költségei, és a létszám alapján az év végéig várható költségszámítás eredményeképpen pontosan meghatározott várható költségösszesítésével került leadásra.</p>		
<p>A 2017. évre tervezett intézményi gyermekétkeztetési, üzemeltetési támogatás szeptember havi módosításának vizsgálata.</p>	<p>A szeptemberi módosításnál az étkeztetés teljes költsége szintén emelkedést mutat, mivel a 64 %-os rezsiköltséghez képest 2017. 06.15-ig 80 %, majd 06.16-tól a rezsiköltség 90 %-ra emelkedett.</p> <p>A 2017. évi támogatás szeptemberi módosításának adatai az összes intézmény 2017. évi I-VIII. havi tényleges költségei, és a létszám alapján az év végéig várható költségszámítás eredményeképpen pontosan meghatározott várható költségösszesítésével került leadásra.</p>	<p>A támogatás módosításához a kialakított analitikus nyilvántartás, és az ezekből történő számítások, összesítések alapján az adatok pontossága biztosított, a kialakított számítási rendszer megfelelő.</p>	<p>A pontos adatszolgáltatáshoz szükséges a már teljes, dokumentáció leadás előtti kontrollja.</p>
<p>Óvodák 2017. I-IV. negyedévi étkeztetési feladatellátásának vizsgálata.</p>	<p>Az étkeztetési feladatellátás során a 19 Szombathelyi Óvodában a havonkénti elszámolások, a túlfizetések elszámolása pontos</p>	<p>Térítési díjhátralékok az óvodákban 2017. év során nem keletkeztek, ez egyrészt annak tudható be, hogy a</p>	<p>Nyersanyag norma Gyvt. változások követése, és a szükséges változtatások elvégzése a</p>

	<p>adatokat tartalmazott. A tárgyhónapot megelőző térítési díjszedésével a hátralékok felhalmozásának problémája megoldódott. A korábbi időszak hátralékainak kimutatása, vezetése folyamatos, amelyik jogszabályilag kivezethetővé vált, azt elvégezték. A térítési díjak bankszámlára történő befizetései hiánytalanul megtörténtek, minden esetben megegyezett a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladatellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek elszámolásra.</p>	<p>tárgyhónapot megelőző térítési díjszedés gyakorlata beváltotta a hozzá fűzött reményeket, másrészt, hogy a Gyermekvédelmi Törvény változásával óvodai szinten megszűnt az 50 %-os térítési díjfizetés, az eddig 50 %-ot fizetők ingyenessé váltak, és bővült az ingyenességre való jogosultságok köre a jövedelem alapján is.</p> <p>Mivel az élelmezés teszi ki a GAMESZ költségvetésének nagyon jelentős részét, ezért a havonkénti elszámolások ellenőrzése továbbra is elengedhetetlen.</p>	<p>feladatellátás terén.</p> <p>A kedvezményekre való jogosultsági nyilatkozatoknak a változtatásokkal párhuzamosan történő módosítása.</p>
<p>Általános Iskolák 2017. I-IV. negyedévi étkeztetési feladatellátásának vizsgálata.</p>	<p>Az étkeztetési feladatellátás során 11 általános iskola havonkénti elszámolásának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a Yami étkezési program használatával a túlfizetések pontosan kimutathatóak, és azok a túlfizetések, amelyek nem a lemondásokból, hanem a szülő általi többlettulalásból</p>	<p>Az óvodáknál tapasztaltakkal megegyezően az általános iskoláknál – ahol az előző években az összes hátralék legnagyobb része keletkezett - megfigyelhető, hogy az előzetes térítési díj befizetése, amely egyben a szolgáltatás megrendelését is jelenti, az újabb</p>	<p>Nyersanyag norma Gyvt. változások követése, és a szükséges változtatások elvégzése az étkeztetési feladatellátás terén. A kedvezményekre való jogosultsági nyilatkozatoknak a változtatásokkal párhuzamosan történő módosítása</p>

	<p>erednek, a szülőnek havonta visszafizetésre kerülnek. A korábbi időszak hátralékainak kimutatása, vezetése folyamatos, amelyik jogszabályilag kivezethetővé vált, azt elvégezték. A térítési díjak bankszámlára történő befizetései hiánytalanul megtörténtek, minden esetben megegyezett a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladatellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek elszámolásra.</p>	<p>hátralék keletkezését és halmozását kiküszöbölte.</p> <p>Az általános iskolák étkeztetési feladatellátásához használt Yami étkezési program biztosítja a megrendelések, nyilvántartások, elszámolások megbízhatóságát, pontosságát, nyomon követését. További segítség, hogy a program lehetővé teszi, hogy a szülő értesítést kapjon a befizetendő térítési díj összegéről.</p>	<p>Az étkeztetési feladatellátásnál használt Yami étkezési program módosításának kezdeményezése, ha azt a helyi gyakorlatban tapasztaltak indokoltá teszik.</p>
<p>Középiskolák, gimnáziumok, kollégiumok 2017. I-IV. negyedévi étkeztetési feladatellátásának vizsgálata.</p>	<p>Az étkeztetési feladatellátás során 10 középiskola, és 4 kollégium havonkénti elszámolásának ellenőrzése során megállapítható, hogy az általános iskolákhoz hasonlóan a középiskolákban és kollégiumokban is a Yami számítógépes programmal történik az étkezések nyilvántartása és elszámolása. A térítési díjak bankszámlára történő befizetései hiánytalanul megtörténtek, minden</p>	<p>Az óvodáknál és az általános iskoláknál tapasztaltakkal megegyezően a középiskoláknál és kollégiumoknál is megfigyelhető, hogy az előzetes térítési díj befizetése, amely egyben a szolgáltatás megrendelését is jelenti, a hátralékok keletkezését kiküszöbölte.</p> <p>A Yami étkeztetési program segítségével a kollégiumok tanulóinak az eltérő szolgáltatás megrendeléseit is megbízha</p>	<p>Nyersanyag norma Gyvt. változások követése, és a szükséges változtatások elvégzése az étkeztetési feladatellátás terén.</p> <p>A kedvezményekre való jogosultsági nyilatkozatoknak a változtatásokkal párhuzamosan történő módosítása</p> <p>Az étkeztetési feladatellátásnál használt Yami étkezési program módosításának</p>

	<p>esetben megegyezett a nyilvántartásokban kimutatott összegekkel. Az étkeztetési feladat ellátás során az igénybe vehető kedvezmények a törvényben meghatározottak szerint kerültek elszámolásra.</p>	<p>tóan lehet kezelni és elszámolni.</p>	<p>kezdemenyezése, ha azt a helyi gyakorlatban tapasztaltak indokoltá teszik.</p>
<p>A Szombathelyi Óvodák, 18 intézmény 2017. év I-X. havi költségvetési teljesítés vizsgálata</p>	<p>Az Óvodákra külön-külön költségvetés készült, az élelmiszer és energia kiadások tervezése a GAMESZ költségvetése tartalmazza.</p> <p>Az Óvodák költségvetésének tervezése a törvényi, számviteli előírásoknak megfelelően történt.</p> <p>Az óvodák vizsgálatánál megállapítható, hogy a saját bevételeken (nyelv tanfolyamok, tánc, görkorcsolya.. stb.) általában többlet bevétel várható, mely a dologi kiadásokra történő átcsoportosítással szakmai beszerzésekre, szolgáltatásokra fordítható. További bevétel jelentett részükre az óvodánként kapott 100 eFt karácsonyi Önk.-i támogatás, óvodai pályázatok.</p> <p>A dologi kiadásoknál év végéig a működéshez szükséges</p>	<p>Összességében jó a felhasználási arány a költségvetés tervezéséhez viszonyítva, takarékos gazdálkodással az összes, 18 óvoda belefér a tervezett költségvetésébe, gazdálkodási előlegre egy óvodának sem lesz szüksége.</p>	<p>Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta, és a szükséges előirányzat módosítások elvégzése.</p>

	<p>kifizetések várhatóak (pl.: telefon, hulladék szállítás, tisztító szer, irodaszer, üzemorvos)</p> <p>Amelyik intézményben a céllal tervezett, de fel nem használt bér, pl.: nyugdíjazás elmaradás miatti felmentési bér, visszafizetésre kerül.</p>		
<p>Szhelyi Köznevelési Gamesz 2017. év I-XI. havi költségvetési teljesítés vizsgálata.</p>	<p>Az I-XI. havi teljesítés során a működési bevételeknél bevételkiesés várható, amely a szolgáltatás bevételek, a továbbszámlázás, az ellátási díjak, az ezzel kapcsolatos áfa és áfa visszatérítés nem a terv szerinti teljesülése miatt.</p> <p>A dologi kiadásokról - még az év végéig várható működéshez szükséges kifizetéseken túl – átcsoportosításra lesz szükség a felújítás-beruházás tételekre, informatikai-, és kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére. A dologi kiadások előirányzatát a várható bevételkiesés szintén csökkenti.</p> <p>Az év végéig várható kiadások – szállítók, személyszállítás, a</p>	<p>Az intézmény költségvetésének tervezése a törvényi, számviteli előírásoknak megfelelően történt.</p> <p>A GAMESZ költségvetése tartalmazza az óvodák élelmezés i és energia tételeit is.</p> <p>Az energia tételen és az élelmezési kiadások tételen év végéig megtakarítás várható. Az ellátási díjak bevétele teszi ki az intézményi működési bevételek 55,2%-át. A bevételkiesés oka csökkenő iskolai létszám, másrészt a minimálbér növekedésével nőtt az óvodákban az ingyenesen étkezők létszáma.</p> <p>A kiadások nagy tétele az üzemeltetéshez kapcsolódóan a dologi kiadásokon jelentkezett, ami az összes kiadás</p>	<p>Ktg.vetési előirányzatok teljesítésének figyelemmel kísérése havonta, és a szükséges előirányzat módosítások elvégzése.</p>

	<p>Kgy.-i határozatokkal kapott összegek az óvodai felújítási, helyreállítási munkálatokra.</p> <p>Az energia és az étkeztetési kiadásoknál előre láthatólag megtakarítás jelentkezik év végéig.</p>	<p>75,6%-a. Az előirányzathoz képest a dologi kiadásokon 91,2%-os az éves teljesítés.</p> <p>A dologi kiadások egyik nagy tételét az energia kiadások teszik ki, ahol 20%-os az alulteljesítés. A tervezés alapját képező megelőző öt éves átlaghoz viszonyítva nagymértékben csökkent a földgáz-felhasználás az enyhe téli időjárásnak köszönhetően.</p> <p>Az óvodai helyreállítási, felújítási munkálatokra kapott összegek 2018. évben kerülnek felhasználásra, azokat pm-ban kell hozni.</p> <p>A személyi juttatásoknál a célra kapott, de fel nem használt bér visszafizetésre fog kerülni a fenntartónak.</p> <p>Összességében az intézmény zavartalan működése biztosított.</p>	
--	--	--	--

<p>Szombathelyi Köznevelési GAMESZ által a „Földgáz energia-beszerezés” tárgyában lefolytatott 2017. évi közbeszerzési eljárás vizsgálata.</p>	<p>A közbeszerzési eljárás fajtája: Kbt. III. rész XVII. fejezet, nemzeti eljárásrend, 113. § szerinti nyílt eljárás.</p> <p>Az eljárásra öt gazdasági szereplő adott árajánlatot. Az első körös bírálat a hiánypótlási felhívásra beérkezett hiánypótlások tükrében történt meg, amely alapján Ajánlatkérő egy gazdasági szereplőt hívott fel a Kbt. 69. § (4) bekezdése szerint az alkalmasság igazolására, illetve a kizáró okok hiányára vonatkozó igazolások benyújtására.</p> <p>Az igazolásra nyitva álló határidő eredményesen zárult, ezért Ajánlatkérő 2017. december 22-én küldte meg az ajánlattevőknek az ajánlatok elbírálásáról szóló összegezését. A 10 napos szerződéskötési tilalom után a szerződéskötésre a következő évben, 2018. év elején került sor.</p>	<p>Az ajánlatok értékelési szempontja a Kbt. 76. § (2) bekezdés a) pontja szerint a legalacsonyabb ár.</p> <p>A szerződéskötés az eljárásban meghatározott kritériumnak leginkább megfelelő Ajánlattevővel, történt.</p> <p>Az intézmény az eljárás lefolytatásakor ahatályos Közbeszerzési Törvényi előírásoknak megfelelően járt el. Szabálysértés nem történt.</p>	<p>A Közbeszerzési Törvényi változások folyamatos figyelemmel kísérése és a módosult törvényi, jogszabályi előírások alkalmazása az elkövetkezendő közbeszerzési eljárások során is.</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 átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 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 útvonal.

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

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 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 csökkenthetőek 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.

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok beazonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

Az integrált kockázatkezelés elengedhetetlenné 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.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a szervezet minden tevékenységére fel kell mérni a kockázatokat, a szükséges intézkedéseket, és azok teljesítésének nyomon követését.

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

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.

2017. évben az ellenőrzéseknél tapasztalt esetleges eltéréseknél az azonnali helyreállítás biztosítható volt.

Szombathely, 2018. március 31.



Sébestyén Pethő Andrea
Sébestyén Pethő Andrea
Belső ellenőrzési vezető