



**Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat
Gazdasági Intézménye**

1048 Budapest, Galopp u. 13.
☒: 1325 Bp. Pf. 20.

☎: 435-9000
☎: 230-0171

✉: gi@ujpestgi.hu

iktatószám: GI7-266-2/2019

Az intézmény vezetője: Dr. Varga Zsolt

Belső ellenőri álláshely: 1 fő

Belső ellenőr foglalkoztatási formája: közalkalmazott

Belső ellenőrzési vezető : Farnady Eszter

Belső ellenőrzési vezető e-mail címe: farnady.eszter@ujpestgi.hu

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre a 2018. évi ellenőrzési munkatervet a 370/2011. (XII.30.) Kormányrendelet (Bkr.) rendelkezéseinek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Gazdasági Intézményre és az ellátási körébe tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre is. Az éves munkatervet a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete határozattal elfogadta.

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőr 205 ellenőri nap kapacitást tervezett, a tényleges kapacitás ezzel megegyezett. Ellenőrzések lefolytatására 155 ellenőri napot, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységekre 50 ellenőri napot fordított az ellenőr. A 8 db tervezett ellenőrzésből 6 db tervezett ellenőrzést hajtott végre, 1 db soron kívüli ellenőrzésre került sor, és 1 db pénzügyi ellenőrzést megkezdett, amelynek realizálása áthúzódott a 2019. évre, így a 2018. év folyamán végrehajtott ellenőrzések száma 8 db.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőr 2018. évben elkészített belső ellenőrzési jelentései a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az intézményvezetők elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor. A vizsgálatok lezárását követően az intézményvezetők, szervezeti egység vezetők a belső ellenőri javaslatokra intézkedési tervet készítettek. A jóváhagyott és a 2018. évben megvalósult intézkedések aránya 81,82 % volt.

A 2018. évben végzett ellenőrzések kiemelt megállapításai azt bizonyítják, hogy az intézményekben a belső kontrollrendszerek kialakítása és működtetése, a vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása az elmúlt évekhez képest jelentősen javult. Az intézményvezetők elkészítették belső kontrollrendszer szabályzatait, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, a kockázatok felmérése, értékelése folyamatban van.

A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszerének minden elemére vonatkozó vizsgálatot 2018. évben a belső ellenőrzés nem végzett.

A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszerének felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatása alapján megtörtént. A Gazdasági Intézmény elkészítette a Belső kontroll szabályzatát, az Integrált kockázatkezelési szabályzatát, a Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát, felülvizsgálta, és aktualizálta ellenőrzési nyomvonalait, a kockázatkezelés folyamatban van.

A belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről szóló nyilatkozatot (Bkr. 1.sz. melléklet) a belső ellenőrzés az intézményvezetőktől bekérte, és a vonatkozó szabályozásnak megfelelően őrzi.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet jellemzően a Gazdasági Intézményt és a működési körébe rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeket érintő jelentős jogszabályváltozások értelmezésére, a meglévő szabályzatok módosításának előzetes véleményezésére, valamint a belső kontrollrendszerek kialakítása érdekében, a rendszerek felépítésére, szerkezetére, belső tartalmára vonatkozóan végzett.

Tartalomjegyzék

| | |
|--|--------------|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása ön-értékelés alapján | 5.o. |
| I.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése | 5.o. |
| I.1.1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | 5.o. |
| 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.o. |
| I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása | 7.o. |
| I.2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága | 7.o. |
| I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása | 7.o. |
| I.2.3 Összeférhetetlenségi esetek | 7.o. |
| I.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 8.o. |
| I.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 8.o. |
| I.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása | 8.o. |
| I.2.7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 8.o. |
| I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása | 8.o. |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján | 9.o. |
| II.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok | 9.o. |
| II.2 A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere öt elemének értékelése | 15.o. |
| II.2.1 Kontrollkörnyezet | 15.o. |
| II.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer | 15.o. |
| II.2.3 Kontrolltevékenységek | 16.o. |
| II.2.4 Információ és kommunikáció | 16.o. |
| II.2.5 Monitoring | 16.o. |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása | 17.o. |

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőri terv teljesítése, az ellenőrzések össze-sítése

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzése 2018. évben a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete által elfogadott éves munkaterv szerint, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) és a Gazdasági Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján végezte munkáját. Tervezett kapacitása 205 sa-ját embernappal volt. Ellenőrzésekre 155 ellenőri napot, tanácsadásra 20 embernappot, képzésre 10 embernappot, egyéb tevékenységre – az új jogszabályok, jogsza-bály-változások megismerésére, a belső ellenőrzési vezető egyéb adminisztratív feladatainak ellátására 20 embernappot tervezett. A belső ellenőr tevékenysége ellátásához külső kapacitást nem vett igénybe.

A belső ellenőrzés a 2018. évi ellenőrzési tervét a Gazdasági Intézmény szer-vezeti egységei vezetőinek, valamint a Gazdasági Intézmény működési körébe rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vezetőinek aktív közreműködésével minden területre kiterjedő, számításokkal alátámasztott, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatóira épülő kockázatelem-zés alapján készítette el.

A belső ellenőrzés 2018. évre 3 db pénzügyi és 5 db rendszerellenőrzést, ösz-szesen 8 db ütemezett ellenőrzést tervezett, az alábbiak szerint:

| Az ellenőrzés címe, tár-gya | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés során alkalma-zott módszerek felsorolása |
|---|---|---|
| A 2017. év rendszer-vizsgálata a Deák Óvo-dában | szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata | dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, min-tavételes |
| Energiafelhasználás fel-dolgozása, kiegyenlítés-re, könyvelésre, tovább-számlázásra történő elő-készítése | energiaszámlák pénzügyi fel-dolgozásának, nyilvántartásá-nak vizsgálata | dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, min-tavételes |
| A 2017. év rendszer-vizsgálata a Park Óvoda – Lakköző Tagóvodában | szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata | dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, min-tavételes |

| | | |
|---|---|--|
| A 2017. év rendszer-vizsgálata az Ambrus Óvoda- Vörösmarty Tagóvodában | szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata | dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes |
| A 2017. év rendszer-vizsgálata a Bölcsődék Intézményében | szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata | dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes |
| A 2017. év rendszer-vizsgálata az Aradi Óvoda, Csány-Pozsonyi Tagóvodában | szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata | dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes |
| Főpénztár működtetése, készpénzellátás biztosítása, az intézmények kézi ellátmányának elszámolása és kiegészítése, év végi elszámoltatása | Főpénztár szabályszerű működésének vizsgálata | dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes |
| Fordulónapos leltárak | Fordulónapos leltárak, pénztárvanacs | tételes |

Az éves terv nem került módosításra. A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrzés 7 db tervezett, és 1 db soron kívüli ellenőrzést, összesen 8 db ellenőrzést hajtott végre. Az összes tényleges kapacitás megegyezett a tervezettel. Az intézményekben lefolytatott rendszer ellenőrzések 23 ellenőri nappal, a soron kívül lefolytatott ellenőrzés 2 nappal több időt vettek igénybe a tervezettnél, ezért az „Energiafelhasználás feldolgozása, kiegyenlítésre, könyvelésre, továbbszámlázásra történő előkészítése” tárgyú vizsgálat elmaradt, a ”Főpénztár működtetése, készpénzellátás biztosítása, az intézmények kézi ellátmányának elszámolása és kiegészítése, év végi elszámoltatása” tárgyú vizsgálat a 2019. évben realizálódott. (1-3. számú mellékletek)

Soron kívüli ellenőrzésre a Bölcsődék Intézménye által elkövetett számviteli szabálytalanság felmerülése okán került sor.

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

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Gazdasági Intézményben 1 fő regisztrált belső ellenőr dolgozik közalkalmazotti státuszban, ez a szervezet által ellátott feladatokhoz, a kezelt eszközök nagyságához, és a belső ellenőrzés stratégiai és éves tervéhez viszonyítva szükségesnek bizonyul. Az ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata a jogszabálynak megfelelő, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Végzettsége: pénzügyi szakközgazdász és költségvetési ellenőr.

A belső ellenőr a 2018. évben –az egyéni képzési tervnek megfelelően- folyamatosan szakmai továbbképzésen vett részt az aktuális jogszabályváltozások és új módszertanok megismerése céljából. A munkáltató a szakmai továbbképzésre 10 napot biztosított.

A Gazdasági Intézmény a 2018. évben belső ellenőri álláshelyre nem írt ki pályázatot.

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

A belső ellenőrzés az intézményben közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte tevékenységét, funkcionális függetlensége biztosított volt. Tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze. Az ellenőr a Gazdasági Intézmény operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

I.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetetlenség esete a Gazdasági Intézményben és a működési körébe rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekben nem állt fenn.

I.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)- e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel. A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött intézmények vezetőitől, illetve alkalmazottaitól való információkérés-

nek. A vizsgálatok során a belső ellenőr az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kért, és azt minden esetben meg is kapta.

1.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó, fontosnak ítélt tényezők nem voltak. Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának biztosítására az informatikai háttér, internet-hozzáférés, jogtár, szakkönyvek rendelkezésre állnak. A belső ellenőrzési csoportvezető részt vesz az igazgató által tartott vezetői értekezleteken, így az információellátottság biztosított.

1.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása

A nyilvántartásokat a Bkr., valamint a Gazdasági Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai figyelembevételével alakították ki és elektronikus módon vezetik. A dokumentumok megőrzését az Intézmény Iratkezelési és Iratselejtezési Szabályzata írja elő, ennek megfelelően az ellenőrzéssel kapcsolatos összes eredeti dokumentumot a belső ellenőrzés tárolja, zárható szekrényben.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Tekintettel arra, hogy a Gazdasági Intézményben az ellenőri státusz bővítése nem tervezett, a belső ellenőrzés az ellenőrzési rendszer fejlesztésére jelenleg nem tesz javaslatot.

I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2018. évben a Gazdasági Intézmény és az az intézmények több alkalommal vették igénybe a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr segítette az intézményvezetőket a belső kontrollrendszer kialakítása tárgyában, ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésére, a kockázatok meghatározására, kockázatkezelési rendszer kialakítására, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjére vonatkozó tanácsokat adott, valamint mind a Gazdasági Intézményben, mind az intézményeknél – igény alapján – előzetesen véleményezte a módosított szabályzatokat.

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 vizsgálatok során az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményi/óvodai alapító okiratok – kivéve azon intézményeket, ahol szervezeti változás történt - a 2013. év folyamán kerültek kiadásra, és az Áht., és az Ávr. 2014. évi változásai miatt már nem felelnek meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és alaki követelményeinek (pl. költségvetési szervek gazdálkodási besorolása, alapító okirat elsődleges tartalmi kellékei, kincstár által kiadott forma). Az intézményi SZMSZ-ek megfelelnek a hatályos alapító okiratnak.

Tekintettel arra, hogy az intézményi SZMSZ-ek minden jogszabálynak megfelelő módosításához az alapító okiratok módosítása szükséges, az ellenőr kezdeményezte az illetékes alpolgármesternél az alapító okiratok módosítását, mely jelenleg folyamatban van.

Az intézmények egyéb alapdokumentumainak (Pedagógiai Program, Házi-rend) módosítása az intézményekben megtörtént.

Az intézményekben a pedagógiai munkára vonatkozóan a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel az intézmények SZMSZ-e, illetve Minőségirányítási Programja foglalkozik. Az intézmények éves Munkatervet is készítenek, melyben ellenőrzési terv is szerepel. Az ellenőrzési tervben megjelölik az ellenőrizendő területeket és annak felelőseit. Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált intézményekben a belső kontrollrendszer működtetése az előző évekhez jelentősen javult. Az intézményi SZMSZ-ek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és a hatályos alapító okiratoknak, de több esetben pontatlanok és hiányosak. Az egyéb intézményi szabályzatok több esetben elavultak, nem követik a jogszabályváltozásokat. A belső kontrollrendszer szabályzatai az államháztartásért felelős miniszter által 2017. szeptember hónapban kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatása alapján kidolgozásra kerültek, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata folyamatban van. Az intézményvezetők kidolgozták és szabályzatban rögzítették az integrált kockázatkezelés rendszerét, kockázatelemzést azonban nem minden esetben végeztek. A fellelhető kockázatelemzések az intézményekben a 2016. októberig hatályos rendelkezéseknek felel meg.

Az Áht. és a végrehajtásáról szóló Ávr. rendelkezéseinek megfelelően a gazdálkodási, műszaki és vagyónvédelmi feladatok ellátására és a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozóan az intézmények és a Gazdasági Intézmény munkamegosztási megállapodást kötött, amely 2012. július 1-én lépett hatályba. A vizsgálatok során az ellenőrzés megállapította, hogy a munkamegosztási megállapodás elavult, nem követi az időközben a működésben bekövetkezett változásokat, ezért az ellenőr kezdeményezte a Gazdasági Intézmény igazgatójánál a megállapodás felülvizsgálatát, és szükség szerinti módosítását. A munkamegosztási megállapodás módosítása a 2018. év folyamán megtörtént, azt Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete a 136/2018. (IX.27.) számú határozatával jóváhagyta.

A munkamegosztási megállapodás alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekben biztosított volt a számviteli rend, rendelkezésre álltak a számviteli törvény által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, és belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások.

A belső ellenőrzés által fontosnak minősített megállapítások a szabályozottság, az ellenőrzési rendszer és a belső kontrollrendszerek működtetésének hiányosságaival, a tárgyi és forgóeszközök nyilvántartásával, leltározásával, selejtezésével kapcsolatosak.

Az ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításait, következtetéseit, javaslatait az alábbi táblázat tartalmazza:

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|--|---|--|---|
| A 2017. év rendszer vizsgálata a Deák Óvodában | 1. az alapító okirat a 2013.év folyamán került kiadásra, és az Áht., és az Ávr. 2014.évi változásai miatt már nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és alaki követelményeinek; 2. az SZMSZ a vonatkozó jogszabályok tartalmi és formai követelményeinek alapvetően megfelel azzal a megjegyzéssel, hogy - hibásak a XIII. fejezetének – a gazdasági szervezetre és a belső ellenőrzésekre - vonatkozó rendelkezései, mivel ezen | 1. az alapító okirat nem felel meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek; 2. a szervezetben működési zavarok léphetnek fel; 3. a Gazdasági Intézmény és az intézmények között működési zavarok léphetnek fel. 4. Kockázatkezelés hiányában nő | 1. az ellenőr kezdeményezte az illetékes alpolgármesternél az alapító okirat módosítását. 2. Javaslatok a GI igazgatójának: - a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata, és szükség szerinti módosítása. 3. Javaslatok az intézményvezetőnek: - az SZMSZ mó- |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>feladatokat az alapító okirat alapján, a munkamegosztási megállapodás szerint a Gazdasági Intézmény végzi;</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Intézmény az alapító okirat alapján az általános jellemzői között megnevez olyan fogalmakat, melyet a jogszabályi rendelkezés már nem tartalmaz; - nem tartalmazza az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII.Tv.3.§(1) c) és 4.§ a) pontja alapján a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló rendelkezést - nem tartalmazza a Bkr.15.§ (2) bekezdése szerinti belső ellenőrzés jogállását. <p>3. az Iratkezelési szabályzat a GI és az Intézmény hatáskörébe tartozó feladatok elkülönítésére vonatkozó rendelkezést nem tartalmaz;</p> <p>4. a Munkamegosztási megállapodás elavult, nem követi az időközben a működésben bekövetkezett változásokat;</p> <p>5. az intézményvezető kötelezettségvállalási jogkörrel ruházta fel az óvodavezető-helyettes, aki a jogszabály ismerete hiányában vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét nem teljesítette; az Intézmény a vagyonyilatkozatok kezelésére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik;</p> <p>6. a Bkr. belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályozásának felülvizsgálatát, és a jogszabályváltozás miatti módosítását a vizsgálat idejére megkezdte; a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kidolgozásra került, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata,</p> | <p>a kockázatok felmerülésének veszélye.</p> | <p>dosításakor a hibás rendelkezések módosítását, a hiányosságok pótlását;</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Iratkezelési szabályzat kiegészítését; - az óvodavezető-helyettes felszólítását vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének teljesítésére, valamint a vagyonyilatkozatok kezelésére vonatkozó szabályzat elkészítését, vagy a kötelezettségvállalási jogkör visszavonását, és így a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség megszüntetését; - a belső kontrollrendszer szabályzatainak mielőbbi felülvizsgálatát, és a jogszabály változásának megfelelő módosítását, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását, a kockázatkezelés elvégzését; |
|--|---|--|--|

| | | | |
|---|--|--|---|
| | az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a vizsgálat idején folyamatban van. | | |
| A 2017. év rendszervizsgálata a Bölcsődék Intézményében | <p>1. a Munkamegosztási megállapodás elavult, nem követi az időközben a működésben bekövetkezett változásokat;</p> <p>2. ellentmondás van az SZMSZ kötelezettségvállalásra vonatkozó rendelkezése, és a GI felé történő bejelentése között;</p> <p>3. az intézményvezető kötelezettségvállalási jogkörrel ruházta fel a megbízott intézményvezető-helyettest, aki a jogszabály ismerete hiányában vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét nem teljesítette;</p> <p>4. saját hatáskörű leltár felvételére 6 szervezeti egységben nem került sor, a nyilvántartások ellenőrzése a központ részéről nem történt meg;</p> <p>5. az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a vizsgálat idején folyamatban van.</p> | <p>1. a szervezetben működési zavarok léphetnek fel;</p> <p>2. a Gazdasági Intézmény és az intézmények között működési zavarok léphetnek fel.</p> <p>3. a tárgyi eszközök megfelelő nyilvántartásának hiányában a vagyonvédelem nem teljes körűen biztosított</p> <p>4. Kockázatkezelés hiányában nő a kockázatok felmerülésének veszélye.</p> | <p>1. Javaslatok a GI igazgatójának:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata, és szükség szerinti módosítása; 2. Javaslatok az intézményvezetőnek - az SZMSZ kötelezettségvállalásra vonatkozó rendelkezése, és a jogosultságok GI felé történő bejelentése közötti ellentmondás feloldását az SZMSZ vonatkozó rendelkezésének, vagy a GI felé történő bejelentésének módosításával; - a megbízott intézményvezető-helyettes felszólítását vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének teljesítésére; - a Munkamegosztási megállapodás alapján a saját hatáskörben kezelt kis értékű tárgyi eszközök esetében – melyekről az Intézmény érték nélküli, mennyiségi nyilvántartást vezet- a leltár felvételét, a szervezeti egységek által vezetett nyilvántartások utólagos, eseti jellegű ellenőrzését; - az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását, a kockázatkezelés elvégzését; |
| A 2017. év rendszer vizsgálata az Ambrus Óvoda, | 1. az alapító okirat a 2013.év folyamán került kiadásra, és az Áht., és az Ávr. 2014.évi vál- | 1. az alapító okirat nem felel meg a hatályos | 1. az ellenőr kezdeményezte az illetékes alpolgármesternél az |

| | | | |
|---|--|---|--|
| Vörösmarty Tag- óvodában | <p>tozásai miatt már nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és alaki követelményeinek;</p> <p>2. az SZMSZ a vonatkozó jogszabályok tartalmi és formai követelményeinek alapvetően megfelel azzal a megjegyzéssel, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Intézmény az alapító okirat alapján az általános jellemzői között megnevez olyan fogalmakat, melyet a jogszabályi rendelkezés már nem tartalmaz, az Intézmény az alapító okirat módosításának hiányában ezt módosítani nem tudja; - hiányosan tartalmazza az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII.Tv.3.§(1) c) és 4.§ a) pontja alapján a vagyonyilatkozat- tételi kötelezettségről szóló rendelkezést; - hatályon kívül helyezett szakfeladat számokat is tartalmaz; <p>3. a Közalkalmazotti szabályzat elavult, jogszabály változás miatti felülvizsgálata és átdolgozása szükséges;</p> <p>4. a saját hatáskörben nyilvántartott tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartás nem kellő mélységű;</p> <p>5. az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a vizsgálat idején folyamatban van.</p> | <p>jogszabályi rendelkezéseknek;</p> <p>2. a szervezetben működési zavarok léphetnek fel;</p> <p>3. a tárgyi eszközök megfelelő nyilvántartásának hiányában a vagyonvédelem nem teljes körűen biztosított;</p> <p>4. Kockázatkezelés hiányában nő a kockázatok felmerülésének veszélye.</p> | <p>alapító okirat módosítását.</p> <p>2. az SZMSZ módosításakor a hibás rendelkezések módosítását, a hiányosságok pótlását;</p> <p>2. a Közalkalmazotti szabályzat felülvizsgálatát, és szükség szerinti módosítását;</p> <p>3. saját hatáskörben nyilvántartott tárgyi eszközökről új, részletes nyilvántartás felfektetését;</p> <p>4. az ellenőrzési nyomvonalak mielőbbi kialakítását, a kockázatkezelés elvégzését.</p> |
| A 2017. év rendszer vizsgálat a Park Óvoda, Lakkozó Tagóvodában | <p>1. az SZMSZ a vonatkozó jogszabályok tartalmi és formai követelményeinek alapvetően megfelel azzal a megjegyzéssel, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - nem tartalmazza az egyes | <p>1. a szervezetben működési zavarok léphetnek fel;</p> <p>2. Kockázatkezelés hiányában nő a kockázatok fel-</p> | <p>1. az SZMSZ módosításakor a hiányosságok pótlását;</p> <p>2. az ellenőrzési nyomvonalak mielőbbi kialakítását, a kocká-</p> |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | <p>vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII.Tv.3.§(1) c) és 4.§ a) pontja alapján a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló rendelkezést</p> <p>- nem tartalmazza a Bkr.15.§ (2) bekezdése szerinti belső ellenőrzés jogállását, mely tevékenységet a Munkamegosztási megállapodás alapján a GI belső ellenőre végez;</p> <p>2. az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a vizsgálat idején folyamatban van.</p> | <p>merülésének veszélye.</p> | <p>zatkezelés elvégzését.</p> |
| <p>Időszakos gondozási díjak beszéde 2017. szeptember hónaptól 2018. június hónapig tartó időszakban a Bölcsődék Intézményében</p> | <p>1. A 2017. évben a kézzel kiállított számlák túlnyomó többsége hibásan- nem az ÁFA tv. rendelkezéseinek megfelelően - került kiállításra, jogszerű, az ÁFA tv. rendelkezéseinek megfelelő javításra egyetlen esetben sem került sor.</p> <p>2. A szándékos visszaélés kizárható, a bölcsődei alapnyilvántartás alapján kimutatható, hogy hiány nem keletkezett.</p> | | <p>1. A hibásan kiállított számlák ÁFA tv-nek megfelelő javítását, a GI gazdasági igazgatójával történő egyeztetés alapján.</p> |
| <p>A 2017. év rendszer vizsgálata az Aradi Óvoda, Csányi és Pozsonyi Tagóvodában</p> | <p>1. az alapító okirat a 2013.év folyamán került kiadásra, és az Áht., és az Ávr. 2014.évi változásai miatt már nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és alaki követelményeinek;</p> <p>2. az SZMSZ a vonatkozó jogszabályok tartalmi és formai követelményeinek alapvetően megfelel azzal a megjegyzéssel, hogy</p> <p>- nem a hatályos alapító okirat számát és keltét tartalmazza,</p> <p>- nem tartalmazza a kormányzati funkciók szerinti besorolást,</p> <p>-nem tartalmazza a vállalkozási tevékenységre vonatkozó</p> | <p>1. az alapító okirat nem felel meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek;</p> <p>2. a szervezetben működési zavarok léphetnek fel;</p> <p>3. a tárgyi eszközök megfelelő nyilvántartásának hiányában a vagyonvédelem nem teljes körűen biztosított;</p> <p>4. Kockázatkezelés hiányában nő a kockázatok felmerülésének ve-</p> | <p>1. az SZMSZ? módosításakor a hibás rendelkezések módosítását, a hiányosságok pótlását;</p> <p>2. saját hatáskörben nyilvántartott tárgyi eszközökről új, részletes nyilvántartás felvételét, selejtezés elvégzését;</p> <p>4. az ellenőrzési nyomvonalak mielőbbi kialakítását, a kockázatkezelés elvégzését.</p> |

| | | | |
|--|--|---------|--|
| | <p>rendelkezést, - nem tartalmazza a Bkr.15.§ (2) bekezdése szerinti belső ellenőrzés jogállásáról szóló rendelkezést. 3. a munkamegosztási megállapodás alapján előírt nyilvántartásokat az Intézmény nem vezeti; 4. a saját hatáskörben nyilvántartott tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartás nem kellő mélységű; leltározás, selejtezés nem történt; 4. az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a vizsgálat idején folyamatban van.</p> | szélye. | |
|--|--|---------|--|

Az ellenőrzés megállapításai, javaslatai az ellenőrzött intézmény vezetőjével záró értekezleten kerültek megbeszélésre. A tapasztalat szerint a záró értekezleten az intézményvezetők a megállapításokat elfogadják, feladataik jogszabályoknak megfelelő ellátásához segítségnek értékelik. Az Intézményvezetők az általuk végrehajtott intézkedésekről beszámolót készítenek, az után-követés a belső ellenőrzés feladata. Utóellenőrzést az ellenőr a 2018. év folyamán nem végzett.

II.2. A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere öt elemének értékelése

II.2.1. Kontrollkörnyezet

A Gazdasági Intézmény Szervezeti és működési szabályzata a hatályos alapító okirat alapján módosításra került. Az SZMSZ-ben egyértelműen kialakításra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, tartalmazza az Intézmény, valamint az egyes szervezeti egységek szervezeti ábráját. Az SZMSZ hatálybalépését követően felülvizsgálatra, és az SZMSZ rendelkezéseinek megfelelően átdolgozásra kerültek a munkaköri leírások.

Az igazgató az intézmény működését minden jelentős területen belső szabályzatban szabályozta. A gazdasági/számviteli/szabályzatok a jogszabályváltozásoknak megfelelően az év folyamán felülvizsgálatra és módosításra kerültek, új,

szabályzatok kerültek kidolgozásra, a szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása folyamatos.

Az ellenőrzési nyomvonalak, melyek az intézmény működésének minden fő folyamatát és az egyes folyamatokhoz tartozó ellenőrzési pontokat, felelősöket tartalmazzák, a 2011. évben kerültek kialakításra, felülvizsgálatuk és módosításuk/kiegészítésük az államháztartásért felelős miniszter által 2017. szeptember hónapban kiadott Belső Kontroll Kézikönyv módszertani útmutatóinak megfelelően a 2018. év folyamán megtörtént.

II.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelés rendjét az intézmény Integrált Kockázatkezelési szabályzatában rögzítette. A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és az intézményi kockázatelemzés folyamata elkülönül egymástól.

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározásra került a kockázati tényezők azonosításának módja, mérési módszere, a gazdálkodásban rejlő kockázatok azonosítása. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a Belső Kontroll Kézikönyv módszertani útmutatóinak megfelelően történt, a kockázatelemzés készítése folyamatban van.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény vezetője belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, valamint a fizikai kontrollokat. Az intézmény által kialakított kontrolltevékenységek megfelelő keretet nyújtanak a szabályszerű működéshez, azonban a jogszabályváltozások és az SZMSZ változásai miatt a belső szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti átdolgozása folyamatos.

II.2.4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció szabályait, a belső és külső kapcsolattartás és a hivatali információk kiadásának rendjét az Intézmény SZMSZ-e, valamint Iratkezelési és iratselejtezési szabályzata tartalmazza. Az igazgató szükség szerint, de legalább havi rendszerességgel, az osztályvezetők szükség szerint, de

legalább negyedévente tartanak vezetői értekezletet. Az iktatórendszer és portál alapú felület használata megfelelően biztosítja az információk áramlását.

II.2.5. Monitoring

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése, a szabályzatok iktatásra kerültek és megismerési záradékkal ellátottak. A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását beszámoló bekérésével követi. Az intézmény által működtetett monitoring rendszer alkalmas a nyomon követésre.

A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere alapvetően megfelel a 2016. október hónaptól hatályos jogszabályi rendelkezéseknek. A belső kontrollrendszer szabályzatainak, az ellenőrzési nyomvonalaknak a felülvizsgálata és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az államháztartásért felelős miniszter által 2017. szeptember hónapban kiadott Belső Kontroll Kézikönyv módszertani útmutatóinak megfelelően megtörtént, a kockázatelemzés elkészítése folyamatban van.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2018. év folyamán a vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen a megállapításokhoz kapcsolódóan 30 javaslatot tett. Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az intézmények vezetői minden esetben elkészítették intézkedési tervüket, feltüntetve benne az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. Az intézkedési terv készítése két vizsgálat esetében áthúzódott a 2018. évre. A 2018. évi intézkedések közül 4 db az előző évről áthúzódó, 18 db tárgyévi, a következő évre áthúzódó folyamatban lévő megvalósítás 12 db, az intézkedések 2017. évi megvalósítási aránya 81,81 %. (4.sz.mell.)

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtásáról a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően beszámoltatja az intézmények vezetőit. A beszámolók alapján az az intézmények felelősei az intézkedési tervben előírt intézkedéseket teljesítették. A meghozott intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai szerint az intézke-

dések fenntartható módon véget vetettek a nem megfelelő működésnek és hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.

Budapest, 2019. február 15.

.....
Farnady Eszter
belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyom:

Budapest, 2019. február 15.

.....
Dr. Varga Zsolt
igazgató