

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ ÉS ELLÁTÓ SZERVEZET
1201 BUDAPEST, BAROSS U. 73-77.
Tel.: 421 10 77 Fax: 421 10 78
BELSŐ ELLENŐRZÉS

Ikt. szám: 259/2015.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (a 2014. évi ellenőrzésekről)

Készítette: dr. Bernhardt Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Horváthné Sebők Teréz
igazgató

2015. 02. 13.

Tartalomjegyzék

	oldalszám
I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	4
1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, az ellenőrzések összesítése	4
2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet segítő és akadályozó tényezők	5
3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai	7
4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	10
5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	11
1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai	11
2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12

Mellékletek

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: GAMESZ) 2014. évi *Éves ellenőrzési jelentése* a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) és a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató¹ figyelembevételével került összeállításra.

A GAMESZ szervezetén belül működő belső ellenőrök - szervezeti egységük: GAMESZ Belső Ellenőrzés² (a továbbiakban: Ellenőrzés) - a saját szervezetük és a GAMESZ gazdálkodási körébe tartozó önállóan működő intézmények ellenőrzési feladatait látják el.³ A költségkímélő „központi belső ellenőrzési egység” létrehozásának - a jogszabályi megfelelésen⁴ túl - elsődleges célja az érintett intézmények szabályszerű működésének biztosítása mellett a folyamatokban rejlő hibák kiszűrése.

A GAMESZ 2014. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési munkaterve (a továbbiakban: munkaterv) a Bkr.-ben foglaltak figyelembevételével, továbbá az Ellenőrzés stratégiai tervével összhangban, kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, valamint a tapasztalati adatok ismeretében készült. Az Ellenőrzés a 2013-2016. évekre szóló stratégiájában hangsúlyos szerepet szánt annak, hogy a belső ellenőrzési fókusz az elmúlt időszakban célzott vizsgálattal nem érintett tevékenységek elemzésére összpontosítson a pénzügyi, a számviteli és a munkaügyi előírások fokozott betartása érdekében.

A munkatervben foglalt feladatok a módosított munkatervben⁵ foglaltak szerint kerültek végrehajtásra: az eredetileg 265 revizori munkanappal tervezett 7 ellenőrzés helyett 202 revizori nappal 4 ellenőrzés valósult meg. Ennek ellenére az Ellenőrzés működése eredményesnek ítéltető, mert a tervtől való eltérés egy betöltetlen státusz következménye.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága a feladat jelentőségéhez és volumenéhez mérten korlátozottan megfelelő, az engedélyezett belső ellenőri státusz két fő.

A szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt, összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.

Az ellenőrzések során feltárt hibák - még ha nem is konkrétan nevesítve - a belső kontrollrendszer hiányosságaira vezethetők vissza. Az Ellenőrzés javaslataival lehetőséget kínált az intézményvezetőknek a problémák megoldásához, akik intézkedési tervben rögzítették elgondolásaikat. Az intézkedési tervek megvalósításáról az érintett intézmények minden esetben

¹ Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez. Nemzetgazdasági Minisztérium, 2013. szeptember, 20 o.

² A GAMESZ belső ellenőrzési feladatait ellátó szervezeti egység elnevezése.

³ A 2011. július 1-től hatályos 244/2011. (VI. 16.) Ök. sz. határozattal jóváhagyott a GESZ (jelenleg: GAMESZ) és a gazdálkodási körébe tartozó önállóan működő intézmények kapcsolatát szabályozó együttműködési Megállapodás 12.2. pont: „A GESZ és az intézmények gazdasági belső ellenőrzését a GESZ szervezetén belül működő belső ellenőrök végzik.” (A GESZ - teljes nevén Gazdasági Ellátó Szervezet Pesterzsébet Önkormányzata - 2011. 05. 01-től 2012. 12. 31-ig a GAMESZ jogelődje volt.)

⁴ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdés.

⁵ Iktatási szám: 2162/2013.

beszámolót készítettek, mely alapján az abban foglaltakat a belső ellenőrzési vezető felvezetett az intézkedések nyilvántartásába. A szervezet belső kontrollrendszerének szempontjából magas kockázatot jelentő, végre nem hajtott intézkedések nem voltak.

A belső ellenőrök tanácsadói tevékenységet a GAMESZ-en belül és az önállóan működő intézmények felé végeznek személyes megkeresés, illetve munkafolyamatba építetten. A tanácsadói szerep felerősödése a belső ellenőrök és a munkájuk iránti fokozódó bizalom és szemléletváltás eredménye.

A nagy szakmai múlttal és ismeretekkel rendelkező Önkormányzat Belső Ellenőrzési Osztály iránymutatása és tanácsadása segítette az Ellenőrzést a belső ellenőrzési elvárásokkal szemben támasztott követelmények minél magasabb fokon történő teljesüléséhez. A Hivatal belső ellenőrei⁶ konzultációs lehetőségeket biztosítottak az Ellenőrzés számára, elősegítve ezzel a közös gondolkodást, azonos értelmezést.

A beszámolási időszak évében az Ellenőrzést érintő külső ellenőrzés a GAMESZ-ben nem volt.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, az ellenőrzések összesítése

A GAMESZ - súlyozott kockázati tényezők alapján készített kockázatelemzés és az egyes intézmények vizsgálati gyakoriságának függvényében összeállított, a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott - munkaterve három intézményi *rendszerellenőrzést*, három *szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést* és egy *utóellenőrzést* írt elő.

Miután a 2014. január 20-ával alkalmazott belső ellenőr próbaidős közalkalmazotti jogviszonya intézményünkénél 2014. március 10-ével megszűnt, a *közigállás* portálon való folyamatos pályáztatás ellenére a jelentkezők közül rátermettnek senki sem bizonyult. A kiválasztás során elsődleges szempont volt annak megítélése, hogy a pályázó rendelkezik-e olyan emberi tulajdonságokkal és magatartással - tisztesség, tárgyilagosság, gondosság - amelyek alkalmassá teszik mások munkájának véleményezésére, bírálatára. A pályázók tesztelése arra is kitért, hogy a bizalmas információk várható kezelése megfelel-e majd az államháztartásért felelős miniszter által kiadott belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódexben előírt elvárásoknak.

Az Ellenőrzésen belüli évközi változás és létszám hiány a munkaterv felülvizsgálatát, módosítását követelte meg: az ellenőri kapacitás pontosítására és ellenőrzések elhagyására volt szükség: a 265 revizori nappal tervezett három rendszerellenőrzésből egy elmaradt, egy szabályszerűségi vizsgálatra módosult, a három pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálatból egy

⁶ Nagyné Tóth Edit Ellenőrzési Osztály osztályvezető, egyben a belső ellenőrzési vezető, és Szabó Szilvia Ellenőrzési Osztály osztályvezető-helyettes, aki Nagyné Tóth Edit 2014. október 1-jei nyugdíjba vonulása óta az ellenőrzési feladatok mellett, a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta.

valósult meg, az utóellenőrzés elmaradt, valamint a tartalék napok terhére egy szabályszerűségi ellenőrzésre került sor összesen 202 revizori nappal. Munkaterv módosításkor a szabályozottság vizsgálatát tekintettük elsődleges szempontnak, de a kockázati tényezőket is figyelembe vettük.

A 2014. évi ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2. számú melléklet adatai ismertetik.

A belső ellenőrök a módosított munkatervben foglaltak megvalósítása során a vonatkozó jogszabályok és standardok betartása mellett a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben⁷ (a továbbiakban: BEK) foglaltak szerint jártak el. Az ellenőrzések teljes körű dokumentálása az iratmintákban szereplő nyomtatványok alkalmazásával történt.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet segítő és akadályozó tényezők

Az ellenőrzések minősége

Az Ellenőrzés minőségértékeléséhez a BEK formanyomtatványát, az *Ellenőrzést követő felmérőlap*-okat alkalmaztuk. Az ellenőrzöttek által kitöltött felmérőlapok összesített adatai alapján minősítésünk éves szinten jeles (4,75) érdemjegyű. Az értékelés szerint a belső ellenőrök azonosultak az intézmények problémáival és igényeivel, javaslataik a felmerült nehézségek megoldására építő jellegűek és végrehajthatóak voltak. A napi tevékenységek megszakítása minimális volt.

Az ellenőrzési munka fejlesztése, hatékonyságának, eredményességének növelése, és célkitűzéseinek elérése érdekében az Ellenőrzés értelmezi a minősítés során szolgáltatott információkat a jövőbeni ellenőrzések elvégzéséhez.

Személyi feltételek

A GAMESZ belső ellenőri létszáma - 2014. január 19-től - 2014. március 10-ig terjedő időszak kivételével egy fő volt. 2014. december 31-én a feladatok ellátását szolgáló engedélyezett álláshelyek száma két fő, ebből egy fő betöltetlen volt.

Mind két belső ellenőr megfelelt a belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményeknek, valamint szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel bíró személyek nyilvántartásában. Rendelkeztek továbbá a jogszabályban előírt szakirányú szakképzettséggel és ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi, számviteli területen szerzett szakmai gyakorlattal; teljesítették a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzését, valamint önkormányzati szervezésben biztosított volt a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén való részvétel.

A BEK-ben foglaltakat a belső ellenőrök ismerik, az abban előírtakat betartották.

A kapacitás-ellátottság bemutatására vonatkozó adatokat az 1. számú melléklet, az ellenőri kapacitás felhasználását és a tevékenységek szerinti tagolást a 3. számú melléklet mutatja be.

⁷ 2013. szeptember 2-ától hatályos 1599/2013. iktatási számú BEK a 377/2014. iktatási számú (2014. február 11.) kiegészítéssel.

A belső ellenőrök közül egy fő - munkaköri leírásában megjelölten - belső ellenőrzési vezetői feladatokat lát el a Bkr. szerint. Az adminisztrációs feladatok ellátására létszám nem állt rendelkezésre. Külső szolgáltatót nem vettünk igénybe.

Az Ellenőrzés a GAMESZ Igazgatójának közvetlen irányítása alatt végezte munkáját, más szervezeti egységekkel alá-, fölérendeltségi viszonyban nem állt. A beszámolási időszakban a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök az ellenőrzési tevékenységen kívül, más feladatellátásban - amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak - nem vettek részt. Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.

A belső ellenőrök jogai és kötelezettségei érvényesültek.

Tárgyi feltételek

Az ellenőrzési tevékenység tárgyi feltételei megfelelő szinten biztosítottak: az ellenőrök elkülönített két személyes irodában látják el feladatukat; önálló hordozható számítógépek állnak rendelkezésükre; internetes kapcsolat biztosítja a nemzeti jogszabálytárhoz, az önkormányzati szabályzatokhoz, határozatokhoz és rendeletekhez való hozzáférést.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és gondoskodott a kapcsolódó dokumentumok biztonságos megőrzéséről. Az iratok intézményenként megnyitott külön mappákban lefűzve a belső ellenőri szobából leválasztott zárható helységben irattárazottak.

A belső ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A GAMESZ vezetősége kiemelt gondot fordít a jó munkahelyi légkör megteremtésére: a csapatépítő rendezvények, mint az intézményi kirándulás, a karácsonyi ünnepség, és az év végi munkaértekezlet kellemes és hasznos időtöltést biztosítottak a résztvevőknek. Üde „színpont” volt a GAMESZ életében az egyik kolleganőnk Csili Művelődési Központban (a továbbiakban: Csili) megrendezett képzőművészeti kiállítása is.

A GAMESZ Igazgatója és az Ellenőrzés között bizalmi alapon működő jó munkatársi viszony alakult ki; a véleménycsere rendszeres.

A helyszíni vizsgálatok során az intézmények vezetőivel, illetve dolgozóival véleménycserét folytattunk, akik a vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi kért adatot és információt a rendelkezésünkre bocsátottak; a kérdések megválaszolásában és az adatszolgáltatás tekintetében is együttműködők voltak. A jelentéstervezet érintettekkel való megismertetése, egyeztetése építő jellegűnek bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. A véglegesítés előtt lehetőség volt a tapasztalatok megvitatására is.

A belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások-, illetve az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők - a betöltetlen állás kivételével - nem merültek fel.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrök tanácsadói tevékenységet folytatnak a GAMESZ-en belül és az önállóan működő intézmények felé személyes megkeresés, illetve a vizsgálatok során felmerülő tárgyhöz kapcsolódó kérdésekben munkafolyamatba építetten. Az Ellenőrzés jogszabály ismeretben és értelmezésben is az intézmények rendelkezésére áll.

Klasszikus - írásbeli felkérés alapján végzett - tanácsadói tevékenység a beszámolási időszakban egy esetben történt, szóbeli kérdések a besorolásokkal-, a helyettesítési- és túlóra díjak megállapításával kapcsolatban adódtak. Szabályzat-tervezetek véleményezésére több alkalommal került sor.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1. Lurkóház Óvoda (2012-2013) (rendszerellenőrzés)

Az intézményben a belső kontrollrendszer megfelelően szervezett és eredményes: az óvodavezető 1987-től kiváló szakmai érzéssel biztosítja az optimális működést, valamint a körzetesítéssel kapcsolatos kezdeti nehézségek sem hátráltatják már a feladatellátást. A vezetés olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben világos, jól felépített a szervezeti struktúra, a tevékenységek működési szabályok mentén valósulnak meg, a célok és feladatok visszatükröződnek a munkaköri leírásokban, nincsenek ellátatlan feladatok, ezek kijelölt ellenőrzési nyomvonal alapján kerülnek végrehajtásra és dokumentált ellenőrzésre, valamint az előző ellenőrzések javaslatai is hasznosultak.

A működéséhez szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, a FEUVE jól átgondolt, igényes, logikus, valós munkafolyamatokra épített, sok éves munkatapasztalat, rálátás jellemzi, ennek ellenére az ellenőrzés több esetben a szabályzatok aktualizálását, pontosítását kezdeményezte.

Az Intézmény 2013-ban mintegy 9,37% ponttal jelentősebb összeggel gazdálkodott a 2012. évinél⁸. Az Önkormányzattól kapott támogatás bevételeken belüli részaránya közel azonos volt mindkét évben,⁹ a növekedés mértéke 8,21% pont volt. A költségvetési kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékaik a legjelentősebbek, részarányuk 65%.¹⁰ 2013-ban a kiadásokon belül a személyi juttatások és járulékok az előző évihez képest 8,87% ponttal növekedtek. A gazdálkodás kiegyenlített és stabil, amit a közölt mutatók is alátámasztanak.

A korlátozott költségvetési lehetőségek a takarékos gazdálkodás megvalósítására ösztönzik az Intézményt. Az ellenőrzés az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás során pazarlásra, visszaélésre, rendeltetés ellenes felhasználásra utaló jelet nem talált. A leltározási ütemterv elkészítési határidejének betartása kivételével a leltározás szabályszerűen zajlott, selejtezésre nem került sor.

A revízió a munkaköri leírások, a Közalkalmazotti nyilvántartások, egyes besorolási ügyiratok, és a leltározási dokumentumok iktatásának hiányosságára mutatott rá.

⁸ 2012.: 193 558 eFt; 2013.: 211 702 eFt.

⁹ 2012-ben 89,14% (172 545 eFt.), 2013-ban 88,14% (186 718 eFt).

¹⁰ 2012-ben 65,06 %-os, 2013-ban 64,77 %-os.

2. Az általános forgalmi adó bevallások szabályszerűségi vizsgálata.

Csili és Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója (a továbbiakban: Foglalkoztató), (2013)

(szabályszerűségi ellenőrzés)

Mindkét intézmény áfa vonatkozásában adóköteles tevékenységet folytat. A Csili egyaránt végez adólevonásra nem jogosító, illetve adólevonásra jogosító tevékenységet is: színházi előadások, kiállítások, táncos vagy egyéb rendezvények tanfolyamok, körök, klubok, rendszeres illetve eseti terembérbe adások, könyvtári szolgáltatás, reklámszöveg megjelentetése, stb. A Foglalkoztató saját tevékenységéből - vegyes részleg és a papírrészleg, nyomda - befolyó bevételei után keletkezik adófizetési kötelezettsége. Áfa bevallásuk során az általános szabályok szerinti adózástól eltérő megoldást választottak: a Csiliben az előzetesen felszámított adót arányosítással osztották meg, a Foglalkoztatóban a pénzforgalmi elszámolást alkalmazták.

A szabályozottság vizsgálata során a revízió észrevételezte, hogy az áfa bevallással kapcsolatos feladatok a gazdasági ügyintézők munkaköri leírásában nincs nevesítve, a Csiliben az előzetesen felszámított adó megosztásáról külön írásbeli utasítás nem született, valamint az áfára vonatkozó szabályokat a GAMESZ 2013. július 1-től hatályos Számviteli Politikája sem rögzítette. A Foglalkoztató belső szabályozásában pénzforgalmi szemléletű bevallást fogalmaz meg.

Az áfa alá eső bizonylatok vizsgálata, az áfa megállapításának pénzügyi nyilvántartása, a bevallások gyakorisága és a határidők vonatkozásában a revízió elmarasztaló észrevétele nem volt.

A bevallások jogszabályi megfelelésségét a revízió a következők szerint vitatta:

- a Csiliben az arányosítási hányadost 4 tizedes jegy pontossággal állapították meg az áfa törvényben foglalt 2 tizedes jegy helyett, az áfa bevallást tárgy havi adatokkal tették meg göngyöltet adatok helyett, valamint az arányosítást nem előzte meg a tételes elkülönítés,
- a pénzforgalmi elszámolást alkalmazó Foglalkoztató az erre vonatkozó NAV engedélyt nem tudta felmutatni, valamint a telefonköltségek és a lakosság részére vásárolt műanyag lombzsákok és a műanyagzsákok megjelölésére használt matricák előzetesen felszámított áfa tartalmát nem helyezte levonásba.

Mivel a Csili és a Foglalkoztató az adóhatóság felé teljesítendő bevallási, adatszolgáltatási feladataikat a GAMESZ által készített adatállomány felhasználásával tették meg, valamint az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok miatt a revízió indokoltnak tartotta az áfa bevallás elkészítésének GAMESZ-be szervezését, ahol szakképzett kollegák alkalmazásával biztosított az optimális feladatellátás.

3. Az önkormányzati fenntartású oktatási intézményeknél jogviszonyban álló közalkalmazottak besorolásának vizsgálata (2014)

(pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés)

A pedagógus életpálya-modell bevezetésével megváltozott a pedagógusok előmeneteli rendszere. A terület elvárható gondossággal való kezelésének kerületi szinten történő előmozdítása érdekében került sor az óvodákban a besorolások vizsgálatára, melyet indokol az a tény is, hogy ezen intézményekben a közelmúltban hasonló jellegű ellenőrzésre nem került sor.

A témához kapcsolódóan a revízió a következő megállapításokat tette:

A személyi anyagok tartalma, rendezettsége, tárolása megfelelő, a munkaköri leírások, erkölcsi bizonyítványok, az iskolai végzettséget igazoló okirat másolatok és a honosított külföldi oklevelek megtalálhatók bennük. A pályázati eljárás részeként benyújtott önéletrajzok részben hiányoztak a személyi anyagokból, de ezek pótlása az ellenőrzés ideje alatt megtörtént. A régebbi alkalmazottaknál a besorolásokat alátámasztó dokumentumok részben hiányoztak. A kinevezési, átsorolási-, valamint illetményváltozásról szóló okmányokat a köznevelés információs rendszere (a továbbiakban: KIR) segítségével készítik el az egyes munkáltatói intézkedésekhez a megfelelő, szabályosan kitöltött iratminták alkalmazásával. Iktatásuk - néhány kivételtől eltekintve - megvalósult. Az előző ellenőrzések pozitív hozadékeként említhető a személyi iratok iktatása terén mutatkozó jelentős javulás, valamint az új belépőknél a besorolásokat alátámasztó dokumentumok megléte. Az egyes juttatások (várakozási idő csökkentés, jubileumi jutalom, hűség jutalom, pótlékok) dokumentálásáról a revízió szűrőpróbaszerűen győződött meg.

A rendszer bevezetésekor a vizsgálat körébe vont óvodákban a megszerzett képesítéseket és a pályán töltött éveket is figyelembe vették, a béreket az új illetménytábla alapulvételével állapították meg, valamint a 2014. január 1-jei béremelést is elvégezték. A vizsgálat idejében feltárt hibák még az előző időszak téves besorolásaiból eredtek, melyek jellemzően eltérő jogszabály értelmezésből fakadtak. A fellelt hibák egyeztetésére az ellenőrzés ideje alatt sor került, az óvodavezetők megtették a szükséges lépéseket a hibák javítására. A feltárt pontatlanságok miatt feltehető, hogy a folyamatba épített-, és vezetői ellenőrzés teljes mértékben nem valósult meg.

Pedagógus-munkakörben a gyermekek folyamatos ellátásának biztonságos megszervezése érdekében előfordult a végzettségi és szakképzettségi követelmények figyelembevétele nélküli - igazolással¹¹ - alkalmazás.

A bérminimumra kiegészítés minden közalkalmazott esetében megvalósult, a tartós bérjegyzékben szereplő illetménypótlékok mértékét a jogszabályi és önkormányzati előírások betartásával állapították meg.

4. Az iratkezeléssel, valamint a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos szabályozás, és ügymenet vizsgálata (2014)
GAMESZ
(szabályszerűségi ellenőrzés)

Az iratkezelésre és a vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó törvényi rendelkezés, a GAMESZ témához kapcsolódó szabályozása, valamint a szabályzatokban rögzítettek megvalósulásának vizsgálata során a revízió megállapította, hogy a vonatkozó jogszabály által előírtak a belső szabályzatokban: az Iratkezelési Szabályzatban és a Vagyonyilatkozat-tételi Szabályzatban - kevés kivételtől eltekintve - megjelentek, és az abban foglaltak a gyakorlatban megvalósultak.

A belső ellenőrzési vizsgálat során a revízió elégséges bizonyosságot szerzett és meggyőződhetett arról, hogy érvényesülnek az iratkezeléssel szemben támasztott alapelvek. Az iratkezelést úgy szervezik meg, hogy a GAMESZ-hez érkezett, ott keletkező, illetve onnan továbbított irat azonosítható, fellelési helye, útja követhető, ellenőrizhető és visszakereshető, kezeléséért fennálló személyi felelősség egyértelműen megállapítható, szakszerű kezeléséhez, nyilvántartásához,

¹¹ A pályázó az államvizsgáját hazai felsőoktatásban sikeresen teljesítette, erről rendelkezik a felsőoktatási intézmény által kiállított eredeti igazolással, diplomáját a nyelvvizsga hiánya miatt nem szerezte meg.

kézbiztosításához, védelméhez szükséges feltételek biztosítottak; a rendszeres selejtezés elvégzésével az irattári iratanyag felesleges felhalmozódásának megelőzésével az ügyintézéshez, a döntések előkészítéséhez, a szervezet rendeltetésszerű működéséhez megfelelő támogatást biztosít.

A revízió a szabályozottság és az ismétlődő hibák elkerülése érdekében egyes területek jogszabályi kifejtését, szabályzatba foglalását indítványozta (pl.: a bélyegző nyilvántartás-, az iratkezelés-, az iktatás során felmerülő nem rendszeresen ismétlődő hibák javításának részletes szabályai), valamint némely esetben pontosítást fogalmazott meg (pl.: a selejtezési bizottság létszáma, az iktatókönyv nyitásának-, zárásának szabályai).

A vagyonynyilatkozat-tételre kötelezettek körét a Szervezeti és Működési Szabályzat és a Vagyonynyilatkozat-tételi Szabályzat rögzíti; a szabályzatok közötti egyezőség fennállt. A helyszíni vizsgálat ideje alatt a GAMESZ vezetősége felülbíráta a kötelezettek körét, így a gazdasági csoportvezető kötelezettségének megszüntetésével a két említett szabályzat pontosítása szükséges. Vagyonynyilatkozatukat a kötelezettek megtették. A vagyonynyilatkozatok nyilvántartására külön erre a célra rendszeresített iktatókönyv szolgál, aminek a hitelesítésére nem került sor, valamint a vagyonynyilatkozat ismételt kitöltése munkaviszony megszűnésekor, illetve a nyugállományba vonulók esetében nem valósult meg.

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

A beszámolási időszakban büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás- vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt.

5. A belső kontrollrendszer értékelése

Az elvégzett ellenőrzésekhez társuló kontrollkörnyezetről megállapítható, hogy a célok és a szervezeti felépítés a vizsgált intézményekben átlátható. Az alapító okiratok alapján kialakított szervezeti felépítés és feladatstruktúra rögzítésre kerültek a szervezeti és működési szabályzatokban. A szabályzatok rendelkezésre álltak, aktualizálásuk többnyire rendszeres, kevés kivételtől eltekintve a szükséges tartalmi elemekkel rendelkeztek. Az ellenőrzések kitértek annak feltárására, hogy az intézményeknek mely meglévő szabályozást kell kiegészítenie. Több esetben javasoltuk a szabályzatok frissítését, a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását. A kialakított szabályzatok többnyire lefedték az intézmények ellenőrzött tevékenységét. A belső szabályzatokhoz való hozzáférés az alkalmazottak számára biztosított.

A vizsgálatok során kiválasztott alkalmazottak mindegyike rendelkezett munkaköri leírással, melyek a szervezeten belüli felelősségi köröket és munkaköri feladatokat, a dolgozókkal szemben támasztott követelményeket, elvárásokat, a helyettesítések rendjét túlnyomórészt dokumentálták. A vizsgált intézmények a jóváhagyott létszámkerettel a feladatellátást zömmel a törvényi előírásoknak megfelelően látták el. A vezetők és alkalmazottak feladatukat demokratikus légkörben, hivatástudattal, a tőlük elvárható magatartási szabályok betartásával végezték. Az etikai értékek és az integritás színvonala jó.

A kockázatkezelési rendszer megfelelőnek ítélt. Az érintett intézményben szervezeti és működési szabályzat rögzítette a közalkalmazottak vagyonyilatkozat tételi kötelezettségét és biztosított volt a vagyonyilatkozat-tétel teljesítésének dokumentálása. A revízió több esetben az iktatás hiányosságára hívta fel a figyelmet.

A kontrolltevékenységek kialakítása a jogszabályi követelményeknek részben felelt meg, hisz a besorolások terén hiányosságok mutatkoztak a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés tekintetében. Az Ellenőrzés a rendszerellenőrzés során terv szerint végrehajtott és dokumentált ellenőrzési rendszer működésével-, valamint az előző ellenőrzések javaslatainak hasznosulásával szembesült.

A GAMESZ-ben az informatikai rendszer környezetének szabályozása során az adatbiztonság érvényre juttatásához szükséges intézkedések megtörténtek.

III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az intézmények intézkedési tervét a belső ellenőrzési vezető véleménye figyelembevételével a GAMESZ Igazgatója fogadta el, az abban foglaltak megvalósításáról az érintett intézmények minden esetben beszámolót készítettek és megküldték a belső ellenőrzési vezetőnek. A végrehajtott intézkedések összesítésére a BEK iratmintája szerinti nyilvántartásban került sor.

Az intézkedések megvalósításáról a 4. számú melléklet ad áttekintést.

A 2014. évre áthúzódó intézkedések száma 9 volt. A tárgyévi ellenőrzések során tett javaslatokra összesen 48 intézkedés született, melyből 41 a tárgyévben végrehajtott, 7 pedig a 2015. évre áthúzódó. A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő, végre nem hajtott, lejárt határidejű intézkedések nem voltak.

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok a belső kontrollrendszer hatékonyabb működését segítették elő. A javaslatok megvalósíthatók voltak, az intézmények vezetői elfogadták, a javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték. A vizsgált intézményeknél egyeztető tárgyalásra nem került sor.

Ellenőrzéseink során olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyásával, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne, nem talákoztunk.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrök szakmai előrelépésük érdekében folyamatosan fejlesztik szaktudásukat, de a szakmai megbeszéléseken, konferenciákon való részvétel is adaléku szolgálhat az állandóan változó jogszabályi környezet naprakész ismeretéhez és az újabb módszerek elsajátításához.

Az Ellenőrzés szakmai tanácsadó szerepének növelésével elősegíthetjük a jogszabályi előírások egységes értelmezését és a gyakorlatban való pontos alkalmazását.

Az Ellenőrzésnek nagy gondot kell fordítania arra, hogy az érintettek a munkavégzés során a szabályzatokban foglaltak szerint járjanak el dinamikus követve az intézmény céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a folyamatok ne váljanak túlszabályozottá, illetve indokolatlanul lelassítóvá, vagy túlságosan költségessé.

A továbbiakban is célunk az ellenőrzések preventív, segítő jellegének erősítése.

A tervezés során törekedünk az ellenőrzések tudatos egymásra épülésére, az ellenőrzési célok és irányok összehangolására, az ellenőrzési lefedettség növelésére annak érdekében, hogy a vezetés munkájában felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatain alapuló átfogó helyzetértékeléseket, összegzéseket.

Célkitűzésünk az ellenőri munka színvonalának emelésével a belső ellenőrzés pozitív jellegű társadalmi elismeréséhez és szemléletváltásához hozzájárulni.

A labilis ellenőri kapacitás, az intézményhálózat nagysága, komplexitása alapján a hatékony munkavégzés érdekében az Ellenőrzés létszámbővítési igénye teljes mértékben indokolt.

Budapest, 2015. február 13.

Készítette:



dr. Bernhardt Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Horváthné Sebők Teréz
igazgató