……..(sz) napirend

|  |  |
| --- | --- |
| Előterjesztve: | Költségvetési, Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatokat Ellenőrző Bizottsághoz |

# 

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Képviselő-testület 2017. május 25-i rendes ülésére**

|  |  |
| --- | --- |
| **Tárgy:** | **Éves Ellenőrzési Jelentés a Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalnál és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2016. évben elvégzett felügyeleti jellegű ellenőrzések tapasztalatairól, és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek 2016. évben saját hatáskörben elvégzett ellenőrzéseinek tapasztalatairól** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Készítette:** | ………………………….  Tuba Mónika  belső ellenőrzési vezető |

|  |  |
| --- | --- |
| **Egyeztetve:** | ……………….  dr. Szalai Tibor  jegyző |
|  | ………………..  Dankó Virág  alpolgármester |

**A napirend tárgyalása zárt ülést nem igényel.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint: *„A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A Költségvetési, Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatokat Ellenőrző Bizottság az Éves Ellenőrzési Jelentéssel, és az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatokat fogadja el.

**Határozati javaslatok**

1. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy jóváhagyja a határozat mellékletében megfogalmazott, Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalnál és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2016. évben elvégzett felügyeleti jellegű ellenőrzések tapasztalatairól készült Éves Ellenőrzési Jelentést.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

1. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy jóváhagyja a határozat mellékletében megfogalmazott, a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek 2016. évi Éves Ellenőrzési Jelentései alapján készített Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

*A határozatok elfogadása egyszerű többségű szavazást igényel.*

Budapest, 2017. május 15.

dr. Láng Zsolt

polgármester

# **1. határozati javaslat melléklete**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalnál**

**és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2016. évben elvégzett felügyeleti jellegű ellenőrzések tapasztalatairól**

*Budapest, 2017. május 15.*

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi előírások alapján került sor a Polgármesteri Hivatalnál, és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2016. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítésére.

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)

**48. §** Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

1. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

1. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

**49. § (3a)** A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint „Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

A 2016. év folyamán a Belső Ellenőrzési Egységnél az alábbi személyi változások történtek:

- Szentgyörgyi Zsolt Istvánné belső ellenőr 2016. február 08-tól áthelyezését kérte a II. kerületi Polgármesteri Hivatalból;

- Marosvári József belső ellenőrzési vezető 2016. március 01. - április 30. között a nyugdíjazása miatti felmentési idejét töltötte, majd ezt követően nyugdíjba ment;

- A Jegyző 2016. március 01-től Tuba Mónika belső ellenőrt bízta meg a Belső Ellenőrzési Egység vezetésével. Tuba Mónika 2004. október 01. óta dolgozik a Polgármesteri Hivatalban belső ellenőrként.

- 1 fő belső ellenőr felvételére került sor, Kovács Erika belső ellenőr 2016. március 21-óta dolgozik a Polgármesteri Hivatalban.

A Képviselő-testület a Belső Ellenőrzési Egység 2016. évi Ellenőrzési Tervét a 311/2015.(XI.26.) határozatával hagyta jóvá Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése alapján. Az Éves Terv 3 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámra tervezve készült, de mivel 2016. február 08-a óta csak 2 fő belső ellenőr van a Polgármesteri Hivatalban, illetve 3 hétig (2016. március 01-20.) csak 1 fő belső ellenőr dolgozott, az Éves Tervben meghatározott feladatok teljes körű végrehajtása nem volt lehetséges, így **szükség volt az Éves Terv módosítására.**

**A 2015. évi tervben szereplő, de elmaradt, és ezért 2016-ra átcsúszó 7 vizsgálat 1 kivételével beépítésre került a 2016. évi módosított Éves Tervbe.** Az 1 db kihagyott vizsgálat: „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” A módosított Éves Tervből való elhagyás oka a kapacitáshiány mellett az, hogy meglátásunk szerint a 2014. január 1-jétől hatályos új szabályozás alkalmazása során a számviteli rendszerben esetlegesen előforduló hibák már a 2014. évi Beszámoló államkincstári ellenőrzése során javításra kerültek, ezért a belső ellenőri vizsgálatot már nem tartottuk időszerűnek.

A további 6 db, 2015. évről áthúzódó, a 2016. évi módosított Éves Tervbe bekerült vizsgálat: A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése; A kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése; Kitaibel Pál Utcai Óvodapénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Szemlőhegy Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Az Egészségügyi Szolgálatnál elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata; A Bolyai Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése.

**A 2016. évi Éves Tervből elhagyott vizsgálatok, és annak indoka:**

1) „*Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározásának és selejtezésének ellenőrzése.*” Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározására és selejtezésére 2016. december 31-ei fordulónappal került sor, ezért ennek ellenőrzése csak 2017-ben lehetséges.

2) „*A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” Ilyen tárgyú ellenőrzés szerepelt a 2013. évi, a 2014. évi, és a 2015. évi Éves Tervben is, és mind a 3 évben el is lett végezve az ellenőrzés. Ezen kívül 2017. január 01-től az iskolák üzemeltetése elkerült az Önkormányzatoktól, és állami feladat lett.

3) „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál.*” Az alapvizsgálat elhagyásra került, így az utóellenőrzése nem végrehajtható.

4) „*A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Humánpolitikai Irodán.*”Az alapvizsgálat a 2016. évi módosított tervben szerepelt, ezért az utóvizsgálat az azt követő évben lesz esedékes.

5) „*Községház Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.*” A vizsgálat kapacitáshiány miatt került elhagyásra a 2016. évi tervből, és bekerült a 2017. évi tervbe.

6) „*A Kitaibel Pál Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor, ezért az utóvizsgálat 2017-ben lesz.

7) „*A Szemlőhegy Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor, ezért az utóvizsgálat 2017-ben lesz.

**Új ellenőrzési feladat nem került be a módosított Éves Tervbe.**

**A módosított Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 17 feladatot - három kivételével - végrehajtottuk.** Az elmaradt vizsgálatok két okra vezethetőek vissza. Az egyik ok, hogy a tervben szereplő, a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál elvégzendő, a Polgármesteri Hivatal kis értékű tárgyi eszközei kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése című vizsgálatot **célszerűbbnek láttuk egyben elvégezni** az Önkormányzat 2016. évi beszámolója mérlegtételeinek alátámasztásaként elvégzett eszközök és források selejtezése és leltározása című, **2017. évben sorra kerülő ellenőrzéssel.** A másik ok, hogy 2016. évben **4 külső ellenőrzés volt az Önkormányzatnál**, ezek a külső ellenőrzések a belső ellenőrzés kialakítását és működését is vizsgálták, ezért nagy mennyiségű dokumentumot kellett kikérni az irattárból, továbbá tanúsítványokat vagy nyilatkozatokat kellett kitölteni, készíteni, és minden kért dokumentumot, tanúsítványt, nyilatkozatot hitelesítés után fel kellett tölteni az ellenőrzést végző szerv elektronikus adatszolgáltatási rendszerébe. **Az első vizsgálat augusztusban kezdődött, az Állami Számvevőszék volt az ellenőrző szerv**, a vizsgálat címe „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése” és „Az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységének ellenőrzése” volt. A vizsgálat keretében kérték a belső ellenőrök kinevezéseit, engedélyeit, a szakmai gyakorlat igazolását, a belső ellenőrzési terveket a kapcsolódó kockázatelemzésekkel, előterjesztésekkel és jóváhagyásokkal, a belső ellenőrzési jelentéseket és nyilvántartásait, az intézkedési terveket és nyilvántartásait, az éves belső ellenőri jelentéseket a kapcsolódó előterjesztésekkel és jóváhagyásokkal, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, az SzMSz belső ellenőrzésre vonatkozó részét. **A vizsgálat megállapította, hogy a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése összességében szabályszerű volt; a belső ellenőrzés szabályozására, a belső ellenőrök képesítésére, feladatainak meghatározására, szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítására vonatkozó jogszabályokat az Önkormányzat maradéktalanul betartotta; a belső ellenőrzés tervezése és működtetése a Bkr. előírásainak megfelelően történt; az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tervtől való eltéréseket és annak indokait rögzítették; a belső ellenőrzések az Önkormányzat befektetéseire, azok számviteli elszámolására, nyilvántartására nem terjedtek ki, ezért ezek nem voltak képesek feltárni az Önkormányzat által megszerzett, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok besorolásának, a bekerülési érték meghatározásának hibáit, illetve az értékpapírok részletező nyilvántartásának tartalmi hiányosságait; az Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése, előterjesztése és a Képviselő- testület általi jóváhagyása minden tekintetben a Bkr. előírásainak megfelelően történt. A második vizsgálat szintén augusztusban kezdődött, a Magyar Államkincstár volt az ellenőrző szerv,** a vizsgálat tárgya a 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának megalapozottsága, a felhasználás jogszerűsége volt. Ennek keretében kérték a belső ellenőrzésnek az Önkormányzat által igénybe vett támogatásokhoz kapcsolódó írásos anyagit. **A harmadik vizsgálat szeptemberben kezdődött, szintén a Magyar Államkincstár volt az ellenőrző szerv,** a vizsgálat tárgya a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségek, az adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének a vizsgálata, és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének a vizsgálata volt. A vizsgálatról készült **Jelentéstervezet szerint** az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján **a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről; a belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a Jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazta.** **A negyedik vizsgálat novemberben kezdődött, szintén az Állami Számvevőszék volt az ellenőrző szerv,** a vizsgálat a II. Kerületi Városfejlesztő és Beruházás-szervező Zrt.-nél zajlott, amelynek keretében vizsgálták az Önkormányzat, mint tulajdonos belső ellenőrző szervezete által végzett (tulajdonosi) ellenőrzéseket, és kérték a belső ellenőrzési terveket a megalapozó kockázatelemzésekkel, az éves beszámolókat a kapcsolódó jóváhagyással, a belső ellenőrzések nyilvántartását. Ez a vizsgálat még nem zárult le. **A 4 külső ellenőrzéshez kapcsolódó feladatok ellátása miatt két utóellenőrzés** (A Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál a kötelezettségvállalások előkészítésével kapcsolatos utóvizsgálat; A Bolyai Utcai Óvoda utóellenőrzése) **maradt el, amely utóvizsgálatokat a 2017. évben hajtjuk végre.** **Továbbá két ellenőrzés** (Az Egészségügyi Szolgálat utóvizsgálata; A személyi jellegű egyéb kifizetésekkel kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése) **átcsúszott a 2017. évre. Ezt a két vizsgálatot már befejeztük.**

**A kötelezettségvállalások nyilvántartásának az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények) lefolytatott ellenőrzés** során a belső ellenőr megállapította, hogy a Munkamegosztási megállapodásból nem derül ki egyértelműen, hogy a Gazdálkodási szabályzat elkészítése, naprakészen tartása az intézmény vezető feladata; a **Szemlőhegy Utcai Óvoda** Gazdálkodási szabályzata nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályoknak; az **Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona** Gazdálkodási Szabályzatában a mellékleteket el kell készíteni és naprakészen kell vezetni; a **Pitypang Utcai Óvoda** Gazdálkodási szabályzatát, Gazdasági ügyrendjét felülvizsgálni és aktualizálni szükséges; az **Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthonában** a 2016. évi ellenőrzött bizonylatok között 1 esetben nem volt előzetes kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés a 100.000,-Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalás esetén; a **Pitypang Utcai Óvoda** 2015. évi kifizetéseinél 1 esetben az intézményvezető saját maga számára végzett teljesítés igazolást; 1 esetben a 100.000,-Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalás megrendelés előtti pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg; a 2016. évi vizsgált dokumentumok között 1 esetben nem történt meg a megrendelés előtti pénzügyi ellenjegyzés. Megállapította továbbá, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartása csak részben felel meg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet(a továbbiakban: Áhsz.) előírásának. A nyilvántartásból az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet(a továbbiakban: Ávr.) szerinti finanszírozási, likviditási terv nem állítható össze, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához hiányoznak a szükséges adatok, az ÁFA bevallási kötelezettségnek a nyilvántartásból nem lehet eleget tenni, a felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását nem tartalmazza.

**A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, szociális és gyermekjóléti intézményeknél (A 2006. június 19-én kelt Jegyzői utasításban, továbbá a I-22/11/2007. sz. Jegyzői Intézkedésben foglaltaknak megfelelően.)**

A fenti vizsgálatra 3 intézménynél került sor. A **Kitaibel Pál Utcai Óvodában** a belső ellenőr megállapította, hogy a 2015. október 1-jei közoktatási statisztikai létszám egyeztetése során mindent rendben talált; nem magyar állampolgár gyermek nem járt az óvodába; a sajátos nevelési igényű (a továbbiakban SNI) gyermekek rendelkeztek a megfelelő, érvényes Szakértői véleménnyel; az SNI gyermekeknél a Felvételi és Mulasztási Naplóban nem lettek feltüntetve az EMMI rendeletben előírt adatok; a Felvételi és Mulasztási Napló rovatai hiányosak, nem vezetik naprakészen; a gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó elszámolást felülvizsgálva megállapította, hogy az ellenőrzött 1 hónapban az óvoda étkezési nyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között nem volt eltérés; a havi kimutatásban szereplő adagszámok megegyeznek az éves összesítő táblázatban található adagszámokkal; a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek, és a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermekek rendelkeznek a támogatás, illetve a kedvezmény igénybevételéhez a megfelelő dokumentumokkal; az étkezési térítési díjakban jelentős változást hozott a törvény módosítása, a normatív kedvezmények igénybevételének bővítése, ehhez kapcsolódóan minden ellátott gyermek szülőjét, gondviselőjét nyilatkoztatták a kedvezmény igénybevételéhez. A **Szemlőhegy Utcai Óvodában** a belső ellenőr megállapította, hogy a 2015. október 1-jei közoktatási statisztikai létszám egyeztetése során mindent rendben talált; nem magyar állampolgár gyermek nem járt az óvodába; a sajátos nevelési igényű gyermekek rendelkeztek a megfelelő, érvényes Szakértői véleménnyel; az SNI gyermekeknél a Felvételi és Mulasztási Naplóban nem lett feltüntetve az EMMI rendeletben előírt adatok közül a szakvélemény száma és a kiállításának kelte; a Felvételi és Mulasztási Napló rovatait hiánytalanul, naprakészen vezetik; a gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó elszámolást felülvizsgálva megállapította, hogy az ellenőrzött 1 hónapban az óvoda étkezési nyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között nem volt eltérés; a havi kimutatásban szereplő adagszámok megegyeznek az éves összesítő táblázatban található adagszámokkal; az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogcímének igazolását alátámasztó kinevezési okmányok az intézményben eredetben rendelkezésre állnak és a táblázatokban szereplő adatok megegyeznek a kinevezési okmányokban szereplő adatokkal; az étkezési térítési díjakban jelentős változást hozott a törvény módosítása, a normatív kedvezmények igénybevételének bővítése, ehhez kapcsolódóan minden ellátott gyermek szülőjét, gondviselőjét nyilatkoztatják a kedvezmény igénybevételéhez, a szúrópróbaszerűen kiválasztott gyermekeknél a nyilatkozatok teljes körűen megvoltak. A **Százszorszép Óvodában** a belső ellenőr megállapította, hogy a 2015. október 1-jei közoktatási statisztikai létszám egyeztetése során mindent rendben talált; a nem magyar állampolgár gyermekek rendelkeznek lakcím kártyával illetve tartózkodási engedéllyel; a sajátos nevelési igényű gyermekek rendelkeztek a megfelelő, érvényes Szakértői véleménnyel; az SNI gyermekeknél a Felvételi és Mulasztási Naplóban nem lett feltüntetve az EMMI rendeletben előírt adatok közül a szakvélemény száma és a kiállításának kelte; a Felvételi és Mulasztási Napló rovatait hiánytalanul, az előírásoknak megfelelően, naprakészen vezetik; a gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó elszámolást felülvizsgálva megállapította, hogy az ellenőrzött 1 hónapban az óvoda étkezési nyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között nem volt eltérés; a havi kimutatásban szereplő adagszámok megegyeznek az éves összesítő táblázatban található adagszámokkal; az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogcímének igazolását alátámasztó kinevezési okmányok az intézményben eredetben rendelkezésre állnak és a táblázatokban szereplő adatok megegyeznek a kinevezési okmányokban szereplő adatokkal; az étkezési térítési díjakban jelentős változást hozott a törvény módosítása, a normatív kedvezmények igénybevételének bővítése, ehhez kapcsolódóan minden ellátott gyermek szülőjét, gondviselőjét nyilatkoztatják a kedvezmény igénybevételéhez, a szúrópróbaszerűen kiválasztott gyermekeknél a nyilatkozatok teljes körűen megvoltak.

**Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján**

A fenti vizsgálatra szintén 3 intézménynél került sor. A **Kitaibel Pál Utcai Óvodában** a belső ellenőr megállapította, hogy a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottságtól kapott 2015. évi egyéb működési célú támogatásokkal az intézmény szabályosan (záradékolt, hitelesített másolatok), határidőre elszámolt. A **Szemlőhegy Utcai Óvodában** a belső ellenőr megállapította, hogy a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottságtól 2014. évben kapott 341 ezer Ft egyéb működési célú támogatással az intézmény határidőre elszámolt (záradékolt, hitelesített másolatok); a farsang rendezésére kapott 15 ezer Ft elszámolása nem a tárgyévre szóló számlával történt; a 2015-ben kapott 334 ezer Ft támogatással határidőben, szabályosan elszámolt az intézmény; az ellenőrzött időszak beszámolójában külön soron (egyéb bevétel) nem jelenik meg a pályázat alapján megítélt támogatás, a központi, irányító szervi támogatást növeli. Az óvodatitkár tájékoztatása szerint a fenntartói előirányzat-módosításokról folyamatosan, írásban értesítést nem kapnak (kivéve pénzmaradvány), az előirányzat változásokat az Intézménygazdálkodási Irodától kapott pénzforgalmi jelentésekből követi, utólag azonosítja. A **Százszorszép Óvodában** a belső ellenőr megállapította, hogy a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottságtól 2014. évben kapott 330 ezer Ft egyéb működési célú támogatással az intézmény szabályosan (záradékolt, hitelesített másolatok), határidőre elszámolt; a 2015-ben kapott 395 ezer Ft támogatással határidőben, szabályosan elszámolt az intézmény; az ellenőrzött időszak beszámolójában külön soron (egyéb bevétel) nem jelenik meg a pályázat alapján megítélt támogatás, a központi, irányító szervi támogatást növeli. Az óvodatitkár tájékoztatása szerint a fenntartói előirányzat-módosításokról folyamatosan, írásban értesítést nem kapnak (kivéve pénzmaradvány), az előirányzat változásokat az Intézménygazdálkodási Irodától kapott pénzforgalmi jelentésekből követi, utólag azonosítja. Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a másolat hitelesítését az eredeti számlán végzik el. Javasolta a másolati példányok szabályos hitelesítését, mely a másolatra rögzíti kézzel írva, eredetben, hogy „a másolat az eredetivel mindenben megegyező, hiteles”, dátum, aláírás, pecsét.

**A személyi jellegű egyéb kifizetésekkel kapcsolatos tevékenységek** (az ellenőrzés címe, tárgya jogszabályváltozás miatt módosult, a vizsgálat korábbi címe, amely az éves tervünkben szerepel: A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése) **ellenőrzése** során a belső ellenőr megállapította, hogy a személyi jellegű egyéb kifizetések nettó finanszírozásához szükséges adatszolgáltatások teljesítése a Kincstár által biztosított, fejlesztett és működtetett számítógépes programon keresztül történik; a számfejtőnek új Munkaköri leírást készítettek, amelyet felülvizsgált az irodavezető és változatlanul hagyott; a kincstári könyvelési értesítő és a hivatal részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok Kincstárral való negyedévenkénti egyeztetésére nem kerül sor; a Humánpolitikai Iroda tevékenységével kapcsolatos Folyamatszabályozásban rögzítették a jogszabály által meghatározott munkaügyi, személyzeti, illetmény-számfejtési, munkavédelmi- és tűzvédelmi feladatokat; az eljárásrendet nem változtatták az Áhsz. 2014. január 01-től bekövetkezett jelentős módosítása (személyi jellegű egyéb kifizetések) miatt. A belső ellenőr az ellenőrzés során teljes körűen vizsgálta, a szúrópróba szerűen kiválasztott, 2015. év december illetve a 2016. év augusztus hónapban számfejtésre került személyi jellegű egyéb kifizetéseket: a Hivatal részletező nyilvántartása megegyezett a Kincstár által megküldött könyvelési értesítővel, eltérés egyik jogcímnél sem mutatkozott; a kifizetéseket jogszerűen, a Kincstár által biztosított illetmény-számfejtési programban (KIRA) történt feladás után végezték, ebből következik, hogy a munkaadót terhelő adók, járulékok minden esetben a nettó finanszírozás keretében elszámolásra kerültek.

Az **Építésügyi Iroda** 2013. évi teljes körű vizsgálatának **utóellenőrzése** során a belső ellenőr megállapította, hogy az Építésügyi Iroda az előző szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés megállapításait és javaslatait megfelelően hasznosította, az Intézkedési tervben szereplő 11 db javaslatból 9 javaslatot végrehajtottak, 2 javaslat végrehajtása az utóvizsgálat alatt folyamatban volt. Az érintett 2 javaslat: Eredményesség, teljesítmény értékelés és a Költséghatékonyság elemzése, számszerű bemutatása; a Tudáscentrum elnevezésű táblázatnak a kitöltése arra vonatkozóan, hogy az oktatás, a továbbképzés hogyan hasznosult a munkában, a gyakorlatban (1-6 hónap tapasztalatai), illetve hogyan hasznosult a Polgármesteri Hivatal életében (6-9 hónap tapasztalatai után). Az utóvizsgálat megállapításai alapján újabb Intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek.

A **Kitaibel Pál Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése** során a belső ellenőr megállapította, hogy a szabályzatok régiek, a hatályos jogszabályoknak nem megfelelőek, ezért az óvoda működése nem megfelelően szabályozott; az Alapító Okiratban nem történt meg a 2015. január 1-től hatályos változások átvezetése; az SZMSZ nem az aktuális szakágazati besorolást, valamint a kormányzati funkció szerinti alaptevékenységeket tartalmazza; a vizsgált időszak könyvvezetése és beszámolása a jogszabályoknak megfelelő.; a Munkamegosztási megállapodás részben felel meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének; a Belső kontrollrendszer kialakítása során az intézményvezető nem vette figyelembe a hatályos jogszabályokat, a kockázatkezelési rendszert nem működtették; Munkaköri leírással minden dolgozó rendelkezik, azonban a hatás- és jogkörök, felelősségi körök nem kerültek meghatározásra; erkölcsi bizonyítvánnyal minden dolgozó rendelkezik; a szabályzatokhoz 1 kivétellel nem tartozik Megismerési nyilatkozat,. Az intézmény nem készítette el a Közzétételi listát; a költségvetési gazdálkodás a vizsgált időszakban takarékos, kiegyensúlyozott volt, keret túllépés nem történt; a 2015-ben esedékes ÁBPE–továbbképzés II. továbbképzésen az intézményvezető nem vett részt, a szabályzat szerint előírt kétévenkénti leltározást (2015. évben) nem hajtották végre, így a vagyonvédelem nem biztosított; több alkalmazottat folyamatosan hosszabbított, határozott idejű kinevezéssel foglalkoztattak; az utalásos számlák szabályos teljesítés igazolása minden esetben megtörtént; az utalványozás minden esetben szabályosan, aláírásokkal, írásban, Utalványrendeleten történt.

A **Szemlőhegy Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése** során a belső ellenőr megállapította, hogy a szabályzatok régiek, a hatályos jogszabályoknak nem megfelelőek, ezért az óvoda működése nem megfelelően szabályozott; az Alapító Okiratban megtörtént a 2015. január 1-től hatályos változások átvezetése; az SZMSZ nem az aktuális szakágazati besorolást, valamint a kormányzati funkció szerinti alaptevékenységeket tartalmazza; a vizsgált időszak könyvvezetése és beszámolása a jogszabályoknak megfelelő; a Munkamegosztási megállapodás részben felel meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének; a Belső kontrollrendszer kialakítása során az intézményvezető nem vette figyelembe a hatályos jogszabályokat; a kockázatkezelési rendszert nem működtették; a szabályzatok megismertetése az intézmény dolgozóival nem történt meg; a költségvetési gazdálkodás a vizsgált időszakban takarékos, kiegyensúlyozott volt, keret túllépés nem történt; a rendezett személyi anyag minden ellenőrzött esetében szabályos kinevezést, és munkaköri leírást tartalmaz, amelyben azonban a hatáskörök és jogkörök, valamint a felelősségi körök nem kerültek külön meghatározásra; az óvodavezető helyettes kinevezés módosítása nem tartalmazza a vezető helyettesi pótlékot; a tárgyi eszközök leltározását elvégezték; az óvodavezető 2015-ben részt vett az esedékes ÁBPE–továbbképzés II.-n.

A **Százszorszép Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése** során a belső ellenőr megállapította, hogy a szabályzatok régiek, a hatályos jogszabályoknak nem megfelelőek, ezért az óvoda működése nem megfelelően szabályozott; a hatályos Alapító Okirat a 2014. január 01-től életbe lépett kormányzati funkciókat tartalmazza, folyamatban van a 2015. január 1-től hatályos változások átvezetése; az SZMSZ Alapító okirat módosítása miatti aktualizálása nem történt meg; a Munkamegosztási megállapodás részben felel meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének; a Belső kontrollrendszer kialakítása során az intézményvezető nem vette figyelembe a hatályos jogszabályokat; a szabályzatok aktualizálása és megismertetése az intézmény dolgozóival nem történt meg; a költségvetési gazdálkodás a vizsgált időszakban takarékos, kiegyensúlyozott volt, keret túllépés nem történt; az Alapító Okiratban engedélyezett, bérelt helyen felvehető gyermeklétszámnál 5 fővel többre kötötte a II. kerületi Önkormányzat a szerződést a Logopédiai és Természetvédő Óvoda Alapítvánnyal; a rendezett személyi anyag minden ellenőrzött esetében szabályos kinevezést, munkaköri leírást tartalmaz, amelyben azonban a hatáskörök és jogkörök, valamint a felelősségi körök nem kerültek külön meghatározásra; a tárgyi eszközök leltározását elvégezték; az óvodavezető 2015-ben részt vett az esedékes ÁBPE–továbbképzés II.-n.

Az **Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthonánál** végzett **témavizsgálat** során a belső ellenőr megállapította, hogy a Belső kontrollrendszer kézikönyv tartalmazza a belső kontrollrendszer összes elemét; az ellenőrzési nyomvonal megfelelő; az egyes kockázatok értékelését, felmérését elvégezték; elkészítették a munkavállalók munkaköri leírását; a Gazdálkodási Szabályzat mellékleteit nem vezetik naprakészen, a Pénzgazdálkodási Szabályzatban több helyen hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások találhatók; a gazdasági ügyintéző munkaköri leírása megfelelő; az ellátmány ellenőrzésénél a rovancsolt készpénz összege pontosan megegyezett a nyilvántartás szerinti összeggel; a szúrópróbaszerűen vizsgált szerződéseknél minden esetben megfelelően történt a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés.

A **Pitypang Utcai Óvodánál** végzett **témavizsgálat** során a belső ellenőr megállapította, hogy a Belső kontrollrendszer szabályzat már a hatályba helyezésekor évek óta nem aktuális jogszabályokra hivatkozott; a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjében a tevékenységek, konkrét feladatok, intézkedések nem kerültek meghatározásra; elkészítették a munkavállalók munkaköri leírását; az ellenőrzés során a szabályozás és a gyakorlat ellentmondását állapította meg a belső ellenőr, mert a Gazdálkodási szabályzat és ügyrend valamint a Gazdasági ügyrend nem a gazdálkodás során végrehajtandó feladatok meghatározását tartalmazza; a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörökről, aláírás mintájukról naprakészen nincs vezetve nyilvántartás; az új Pénzkezelési Szabályzat a bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályaira, azok lebonyolítására és bizonylati rendjére, a munkabér kifizetésének szabályaira, és a pénz és értékkezelés rendjére nem terjed ki; az ellátmány ellenőrzésénél a rovancsolt készpénz összege pontosan megegyezett a nyilvántartás szerinti összeggel; a szúrópróbaszerűen vizsgált szerződéseknél minden esetben megfelelően történt a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés.

**A Törökvész Úti Kézműves Óvodánál előzetes bejelentés nélküli készpénzkezeléssel (ellátmány) kapcsolatban lefolytatott témavizsgálat során** a belső ellenőr megállapította, hogy a készpénz kezelést a Munkamegosztási Megállapodásban, a Gazdálkodási szabályzatban és a Pénzkezelési Szabályzatban megfelelően szabályozták; a készpénz forgalmat ellátmány formájában kezelik és számolják el; az ellátmány rovancsolásánál az ellenőrzés során talált készpénz összege pontosan megegyezett a kapcsolódó nyilvántartás szerinti összeggel; az ellátmányt kezelő óvodatitkár Munkaköri leírása tartalmazza az ellátmány kezelésével, nyilvántartásával, elszámolásával kapcsolatos feladatokat; az ellátmány kezeléséért írásban teljes anyagi felelősséget vállalt; a 2016. január és február havi ellátmány elszámolásának és a hozzá kapcsolódó alapbizonylatok tételes ellenőrzésének során mindent rendben talált.

Az **Egészségügyi Szolgálat** 2014. évi teljes körű vizsgálatának **utóellenőrzése** során a belső ellenőrök megállapították, hogy az előző szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés megállapításait és javaslatait megfelelően hasznosították, az Intézkedési tervekben szereplő 42 db javaslatból 25 javaslatot végrehajtottak, 2 javaslat a javaslatuktól eltérően valósult meg, 7 javaslat csak részben valósult meg, 8 javaslatot nem hajtottak végre. A csak részben megvalósult javaslatok és a végre nem hajtott javaslatok végrehajtása az utóvizsgálat alatt folyamatban volt. A végrehajtott intézkedéseknél a Gazdasági vezető és a Főkönyvelő személyében történt változások miatt az intézkedések végrehajtására vállalt határidők betartása néhány esetben nem történt meg. A végre nem hajtott javaslatok: a szabadfoglalkoztatású jogviszony létesítésére kötött Megbízási szerződések és a Közreműködői szerződések felülvizsgálata; a kijelölt felelősök munkaköri leírásának felülvizsgálata és módosítása; a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződések közzétételének biztosításához, és az intézményi szabályozás elkészítéséhez az Önkormányzattal történő kapcsolatfelvétel; az ÁFA bevallások – levonási hányad módosulásai miatti - felülvizsgálata, és az önellenőrzés(ek) benyújtása; a közbeszerzési eljárásoknál az egyes döntés előkészítési folyamatokban az önkormányzat Hatásköri rendeletének előírásait is figyelembe kell venni; az egyes szerződések pénzügyi teljesítésének folyamatát, ellenőrzési rendjét, nyomvonalát felülvizsgálni, és a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést biztosítani; a Bérleti szerződések tartalmának egységesítése. A részben megvalósult javaslatok: a szabályzatok felülvizsgálata és módosítása, valamint a hiányzó szabályzatok elkészítése; az intézményi Kötelezettségvállalás nyilvántartás adattartalmának megfelelése az új jogszabályi előírásoknak; a vezetői ellenőrzés fokozása a Menetlevelek pontos kitöltésével kapcsolatban; a mobiltelefon átadás-átvételéhez kapcsolódó jelenlegi gyakorlat és a szabályozás egyezősége; a nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések Infotv. által előírt adatainak a Honlapon történő közzététele; a hiányzó Erkölcsi bizonyítványok bekérése; a belső ellenőr által az Intézkedési tervekről vezetett Nyilvántartás teljeskörűsége. Az Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott 8 db végre nem hajtott intézkedés, a 7 db részben teljesült intézkedés, valamint 12 db további javaslat és figyelem felhívás a helyszínen egyeztetésre került, végrehajtásuk folyamatban van, ezért az utóvizsgálat megállapításai alapján újabb Intézkedési terv készítését nem tartották szükségesnek. Kérték a Főigazgatót, hogy a 8 végre nem hajtott intézkedés, és a 7 részben teljesült intézkedés végrehajtásáról írásban tájékoztassa a belső ellenőrzési vezetőt, csatolva a kapcsolódó dokumentumokat. Néhány figyelemfelhívás is történt a vizsgálat során: az Egészségügyi Szolgálat főépülete a Gemini rendszerből nyomtatott helyszínrajz szerint a Kapás utca 20. szám alatt található, a hivatalos címe, székhelye azonban Kapás utca 22.; megjelent a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet; az SzMSz-ben hivatkozott Alapító okirat kelte, száma nem azonos a jelenleg hatályos Alapító okirat keltével, számával; a szabályzatok változásáról az intézmény vezetője elektronikus úton, körlevélben tájékoztatja a dolgozókat, ezzel kapcsolatban felhívták a figyelmet arra, hogy vannak olyan dolgozók (pl.: gépkocsivezetők, karbantartók), akik nem rendelkeznek a munkahelyükön számítógéppel, így az ő esetükben új vagy módosuló szabályzat esetén a tájékoztatás más módját kell választani; a teljesítés igazolási jogkör az arra kijelölt személy által tovább nem adható. Az utóvizsgálat megállapításai alapján újabb Intézkedési terv készítését a belső ellenőrök nem tartották szükségesnek.

A **Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda** 2015. évi témavizsgálatának **utóellenőrzése** során a belső ellenőr megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt 3 feladatból 2 nem határidőben lett végrehajtva. Az utóvizsgálat megállapításai alapján újabb Intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek.

A **Virág Árok Óvoda** 2015. évi témavizsgálatának **utóellenőrzése** során a belső ellenőr megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt 5 feladatból 4 nem lett végrehajtva. Az utóvizsgálat megállapításai alapján újabb Intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek.

Az ellenőrzések megállapításait, észrevételeit, javaslatait az Éves Ellenőrzési Jelentés A. fejezetének IV. pontja tartalmazza részletesen.

A **tanácsadási tevékenység** keretében a Polgármesteri Hivatal irodái, továbbá a költségvetési szervek vezetői és munkatársai részére gyakran adtunk szóbeli vagy írásbeli szakmai tanácsot többek között: az intézmények hivatali szintű leltározási feladatainak az ellátásához; a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal kapcsolatban; Jegyzői intézkedés módosításával kapcsolatban; a Munkamegosztási megállapodás módosításával kapcsolatban; az intézmények Pénzkezelési szabályzatának módosításával kapcsolatban; a Polgármesteri Hivatal SzMSz-ének módosításával kapcsolatban; a kedvezményes gyermekétkeztetéssel kapcsolatban; hatályon kívül helyezett jogszabályok átnézésében; a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Együttműködési megállapodás kiegészítésével kapcsolatban, a Vezetői nyilatkozat módosításával, kitöltésével, beküldésével, előterjesztésével kapcsolatban; a korrupció megelőzőséhez és az integritáshoz kapcsolódó jogszabályváltozásról.

(Lásd részletesebben a *III. A tanácsadó tevékenység bemutatása* címszó alatt.)

Az ellenőrzések során minden alkalommal elláttuk szóbeli szakmai segítséggel, tanácsadással a munkatársakat, esetenként írásos szakmai segédanyagot adtunk át részükre.

Fontos feladat, hogy a jogszabály változásoknak és a szervezeti változásoknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálják és aktualizálják a belső szabályzatokat és a munkaköri leírásokat.

A belső ellenőrök munkájában továbbra is kiemelt cél a tanácsadási tevékenység fokozása.

**A./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

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

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának 311/2015.(XI.26.) képviselő-testületi határozatával jóváhagyott 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervét az 1. melléklet, a 275/2016.(IX.22.) képviselő-testületi határozatával jóváhagyott 2016. évi módosított Belső Ellenőrzési Tervét a 2. melléklet tartalmazza.

A **Polgármesteri Hivatalnál** 3 vizsgálatra (ebből 1 utóvizsgálat) került sor a beszámolási időszakban az alábbiak szerint:

* A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények)
* A személyi jellegű egyéb kifizetésekkel kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése (az ellenőrzés címe, tárgya jogszabályváltozás miatt módosult, a vizsgálat korábbi címe, amely az éves tervünkben szerepel: A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése)
* Az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése

Az **Önkormányzat költségvetési intézményeinél** a felügyeleti jellegű ellenőrzések keretében **pénzügyi-gazdasági ellenőrzés**re 3 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél került sor:

* Kitaibel Pál Utcai Óvoda
* Szemlőhegy Utcai Óvoda
* Százszorszép Óvoda

**A belső kontrollrendszer**rel**, és a pénzgazdálkodási jogosultságok**kalkapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzésére 2 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél került sor **témavizsgálat** keretében, az alábbiak szerint:

* Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona
* Pitypang Utcai Óvoda

**A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok végrehajtását előzetes bejelentés nélküli ellenőrzés keretében** 1 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél ellenőriztük:

* Törökvész Úti Kézműves Óvoda

A **normatív állami hozzájárulás** **igénylésének és elszámolásának ellenőrzésére** 3 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél került sor az átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálat keretében, az alábbiak szerint:

* Kitaibel Pál Utcai Óvoda
* Szemlőhegy Utcai Óvoda
* Százszorszép Óvoda

**Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott** **támogatások felhasználásának ellenőrzésére a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján** 3 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél került sor az átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálat keretében:

* Kitaibel Pál Utcai Óvoda
* Szemlőhegy Utcai Óvoda
* Százszorszép Óvoda

A korábban lefolytatott ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésének, a javaslatok végrehajtásának **utóvizsgálat**ára 1 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél, és 2 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél került sor, az alábbiak szerint:

* Egészségügyi Szolgálat
* Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda
* Virág Árok Óvoda

A 2016. évi módosított Belső Ellenőrzési Tervben szereplő feladatok közül 3 vizsgálatra nem került sor.

Az elmaradt, és ezért 2017-re átcsúszó vizsgálatok: A Polgármesteri Hivatal kis értékű tárgyi eszközei kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál; A Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál a 2015. évi, a kötelezettségvállalások előkészítésével kapcsolatos célvizsgálat utóellenőrzése; A Bolyai Utcai Óvoda2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése.

Az elmaradt vizsgálatok két okra vezethetőek vissza. Az egyik ok, hogy a tervben szereplő, a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál elvégzendő, a Polgármesteri Hivatal kis értékű tárgyi eszközei kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése című vizsgálatot célszerűbbnek láttuk egyben elvégezni az Önkormányzat 2016. évi beszámolója mérlegtételeinek alátámasztásaként elvégzett eszközök és források selejtezése és leltározása című, 2017. évben sorra kerülő ellenőrzéssel. A másik ok, hogy 2016. évben 4 külső ellenőrzés volt az Önkormányzatnál, ezek a külső ellenőrzések a belső ellenőrzés kialakítását és működését is vizsgálták, ezért nagy mennyiségű dokumentumot kellett kikérni az irattárból, továbbá tanúsítványokat vagy nyilatkozatokat kellett kitölteni, készíteni, és minden kért dokumentumot, tanúsítványt, nyilatkozatot hitelesítés után fel kellett tölteni az ellenőrzést végző szerv elektronikus adatszolgáltatási rendszerébe.Az elmaradt 2 utóvizsgálatot a 2017. évben hajtjuk végre.

Soron kívüli ellenőrzésre, továbbá terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

**II. A bizonyosságot adó (ellenőrzési) tevékenység minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A függetlenített belső ellenőrzés jogszerű működésének a szervezeti keretei biztosítottak a Polgármesteri Hivatalnál. Tevékenységünket elősegítette a rendszeres szakmai továbbképzés, munkát akadályozó tényező nem merült fel.

A Beszámolóban szereplő ellenőrzési feladatokat 2016. évben egy fő teljes munkaidős belső ellenőrzési vezető, és egy fő teljes munkaidős belső ellenőr végezte el a Jegyző irányításával. (2016. március 01-20. között összesen csak 1 fő dolgozott a Belső Ellenőrzési Egységnél.)

Az *Ellenőrzést követő felmérő lap* használatával mértük a vizsgálatot végző belső ellenőrök munkájának **minőség**ét, az ellenőrzöttek „elégedettségét”. Általános tapasztalat, hogy többségében jónak értékelték a belső ellenőrök munkáját. Az *Ellenőrzést követő felmérő lapok* összesítését a következő táblázat mutatja:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Kérdések | Kritikus (1) | Átlag alatti (2) | Átlagos (3) | Jó (4) | Kitűnő (5) | Nem értelmezhető |
| 1. | A belső ellenőrök az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették. |  |  |  | 3 ellenőrzött | 7 ellenőrzött |  |
| 2. | Az ellenőrzés a Vizsgálati program szerint zajlott. |  |  |  | 1 ellenőrzött | 9 ellenőrzött |  |
| 3. | A belső ellenőrzés által tett javaslatok építő jellegűek és végrehajthatók voltak. |  |  |  | 2 ellenőrzött | 8 ellenőrzött |  |
| 4. | Az ellenőrök megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén. |  |  |  | 1 ellenőrzött | 8 ellenőrzött | 1 ellenőrzött |
| 5. | Az ellenőrök bizalmat keltettek az Ön munkatársaiban. |  |  |  | 1 ellenőrzött | 8 ellenőrzött | 1 ellenőrzött |
| 6. | Az ellenőrök jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak. |  |  |  | 1 ellenőrzött | 9 ellenőrzött |  |
| 7. | Az ellenőrök az Ön alkalmazottaival hatékony együttműködésre voltak képesek. |  |  |  | 1 ellenőrzött | 8 ellenőrzött | 1 ellenőrzött |
| 8. | Az ellenőrök szakértői, illetve építő és pozitív hozzáállást tanúsítottak. |  |  |  | 1 ellenőrzött | 9 ellenőrzött |  |
| 9. | Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének. |  |  |  | 4 ellenőrzött | 6 ellenőrzött |  |

Az *Ellenőrzést követő felmérő lap*on az ellenőrzöttek az ellenőrzéssel kapcsolatban a következő szöveges értékeléseket tették:

- „Egyetértünk abban, hogy a hibákat korrigálni kell, és ebben nagy segítséget nyújt egy külső iroda, aki kívülről szemléli a munkánkat.”

- „A hozzám érkező belső ellenőrt szakmailag felkészültnek éreztem, aki sok-sok tapasztalattal érkezett az Önkormányzathoz. Az Ellenőrzési jelentés korrekciója kérésemre, közös egyetértéssel megtörtént. Fontos értéknek tartom, hogy a belső ellenőrzésnek segítenie kell az intézmények szabályos működését, segítenie kell a vezető hatékonyabb munkáját.”

- „Az ellenőrzés a hibák feltárásával a jobbítást célozta. A revizor kolléganő segítő, támogató attitűddel állt az intézményhez, a felmerült problémákhoz. Volt lehetőség kérdezni, nem okozott gondot az alkalmankénti „jogszabályi tudatlanságunk.” Köszönöm! A felajánlott segítség lehetőségével élni fogok!”

- „Bizalommal, együttműködően tudtunk együtt dolgozni. Előremutató, építő javaslatokat kaptunk. Köszönöm, amit a belső ellenőrzés nyújtott intézményünk hatékony, jogszabályoknak megfelelő működéséhez.”

„ Köszönöm a támogató, emberséges hozzáállást, a tételes, gyakorlatias segítségnyújtást.”

Az ellenőrzési jelentéseket minden esetben a nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján készítette el a Belső Ellenőrzési Egység.

A jelentések tartalmazzák a Bkr. 39. §-ában foglaltakat, megállapításokat, hiányosságokat, észrevételeket, érdemi ajánlásokat és javaslatokat fogalmaznak meg.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (2) b) és e) pontjának és 50. §-ának megfelelően nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2016-ben a növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültséget **továbbképzés** keretében biztosítottuk az alábbiak szerint:

Marosvári József belső ellenőrzési vezető: **Belső Ellenőrök** 1 napos **Szakmai Konferenciája X**. (Belső Ellenőrök Társasága);

Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető: **Belső ellenőrök kötelező továbbképzése ÁBPE-továbbképzés II.** e-learning képzés keretében(NAV KEKI); **Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező** 2 napos **továbbképzése** (Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.); **Belső Ellenőrök** 1 napos **Szakmai Konferenciája XII**. (Belső Ellenőrök Társasága); **Regionális mintatréning az *Integritás az önkormányzati működésben*** címmel, 2 napos (Nemzeti Védelmi Szolgálat); 1 napos **kötelező belső informatikai oktatás** (helyben).

Kovács Erika belső ellenőr: **Belső ellenőrök kötelező továbbképzése ÁBPE-továbbképzés II.** 1 napos(NAV KEKI); **Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező** 2 napos **továbbképzése** (Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.); **Belső Ellenőrök** 1 napos **Szakmai Konferenciája XII**. (Belső Ellenőrök Társasága); **BEMAFOR műhelymunka keretében ellenőrzési nyomvonal készítés és kockázatkezelés,** 2 órás (Nemzetgazdasági Minisztérium), 1 napos **kötelező belső informatikai oktatás** (helyben).

A képzésben résztvevők minden esetben tájékoztatták a belső ellenőr munkatársakat az oktatáson hallottakról, továbbá a továbbképzéssel kapcsolatos elektronikus tananyagot feltöltötték a Polgármesteri Hivatal belső információs rendszerének „I” meghajtójára. Az oktatások anyaga többségében hasznosult a belső ellenőrök munkájában.

A Belső Ellenőrzési Egység mindegyik munkatársa regisztrált belső ellenőr, rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében (hatályos 2015. december 31-ig) előírt engedéllyel. Mindegyik belső ellenőr 2 évente eleget tesz a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos továbbképzési kötelezettségének.

**III. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A tanácsadási tevékenységkeretében a Polgármesteri Hivatal irodái, továbbá az irányított és felügyelt költségvetési szervek vezetői és munkatársai részére gyakran adtunk szóbeli, esetenként írásbeli szakmai tanácsot a gazdálkodással, a szabályzatok módosításával, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban, az alábbiak szerint:

* Tuba Mónika belső ellenőr a **Minőségügyi vezetőnek** **a** **Háttérszolgálati szabályzat módosításával** kapcsolatban.
* Tuba Mónika belső ellenőr a **Pénzügyi Irodának** az egyik kijelölt **leltárfelelős módosításával** kapcsolatban.
* Tuba Mónika belső ellenőr a **Minőségügyi vezetőnek** az **önköltség kiszámítás táblázatával** kapcsolatban.
* Kovács Erika belső ellenőr és Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető az **Intézménygazdálkodási Iroda és** a hozzá kapcsolódó, gazdasági szervezettel nem rendelkező **intézmények** **leltározási feladatainak elvégzésével** kapcsolatban egyeztetett a **Pénzügyi Irodával és az Intézménygazdálkodási Irodával.**
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető az **Intézménygazdálkodási Irodának és a** hozzá kapcsolódó, gazdasági szervezettel nem rendelkező **Szemlőhegy Utcai Óvodának a tárgyi eszközök állományba vételével, nyilvántartásával** kapcsolatban.
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető az **Intézménygazdálkodási Irodának** a hozzá kapcsolódó, gazdasági szervezettel nem rendelkező **intézményeknek a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal** kapcsolatban.
* Kovács Erika belső ellenőr a **Pénzügyi Irodának** **a közétkeztetéssel kapcsolatos bevételek és kiadások ÁFA elszámolását tartalmazó Jegyzői intézkedés módosításával** kapcsolatban.
* Kovács Erika belső ellenőr és Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető az **Intézménygazdálkodási Irodának a Munkamegosztási megállapodás módosításával** kapcsolatban.
* Kovács Erika belső ellenőr és Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető az **Intézménygazdálkodási Irodának** a hozzá kapcsolódó, gazdasági szervezettel nem rendelkező **intézmények Pénzkezelési szabályzatának módosításával** kapcsolatban.
* Kovács Erika belső ellenőr és Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető az Intézménygazdálkodási Irodához kapcsolódó, gazdasági szervezettel nem rendelkező **intézmények szabályzatainak elkészítésével kapcsolatban egyeztetett a Pénzügyi Irodával és az Intézménygazdálkodási Irodával, majd az intézményekkel is.**
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető az **I. számú Gondozási Központnak szabályzat módosítással** kapcsolatban.
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető a **Jegyzői titkárságnak** a **Polgármesteri Hivatal SzMSz-ének felülvizsgálatával és módosításával** kapcsolatban.
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető a **Művelődési Irodának a kedvezményes gyermekétkeztetéssel** kapcsolatban.
* Kovács Erika belső ellenőr a **Völgy Utcai Ökumenikus Óvodának** **a szabályzatban hivatkozott, hatályon kívül helyezett jogszabályok átnézésében, javításában.**
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető a **Pénzügyi Irodának** **a helyi nemzetiségi Önkormányzatokkal kötött Együttműködési megállapodás belső ellenőrzés ellátásra vonatkozó kiegészítésével** kapcsolatban.
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető a **Pénzügyi Irodának** **azzal a jogszabályváltozással kapcsolatban, hogy a Vezetői nyilatkozatot a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjeszti.**
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető **az Önkormányzat összes intézményvezetőjének és az Intézménygazdálkodási Irodának a Vezetői nyilatkozat módosításával kapcsolatban, és azzal a jogszabályváltozással kapcsolatban, hogy az intézményvezető a Vezetői nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének, majd a Vezetői nyilatkozatot a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjeszti.**
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető **az Önkormányzat összes intézményvezetőjének a korrupció megelőzéséhez és az integritáshoz kapcsolódó jogszabályváltozásról.**
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető **az Önkormányzat összes intézményvezetőjének a Vezetői nyilatkozat kitöltéséhez segítséget nyújtó, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutatóról.**
* Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető a **Pénzügyi Irodának egy nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról készült ÁSZ jelentéssel kapcsolatban.**

**A fenti tanácsadási tevékenység dokumentált, kapcsolódó dokumentumokkal alátámasztott.**

Az ellenőrzések során minden alkalommal elláttuk szóbeli szakmai segítséggel, tanácsadással a munkatársakat, esetenként írásos szakmai segédanyagot adtunk át részükre.

Fontos feladat, hogy a jogszabály változásoknak és a szervezeti változásoknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálják és aktualizálják a belső szabályzatokat és a munkaköri leírásokat.

A belső ellenőrök munkájában továbbra is kiemelt cél a tanácsadási tevékenység fokozása.

**IV. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, észrevételei és javaslatai**

**1. Polgármesteri Hivatalnál végzett 3 vizsgálat (ebből 1 utóvizsgálat) megállapításai**

* **A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények)**

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályozása és gyakorlati végrehajtása maradéktalanul megfelel-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. §-ában, továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 14. mellékletében foglalt előírásoknak.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal Intézménygazdálkodási Irodájában és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények) a CORSO rendszerben történő kötelezettségvállalások nyilvántartását, az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján, összességében **Korlátozottan megfelelőnek** értékelte.[[1]](#footnote-1)

„Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy **a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.** Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.”

(Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

A Polgármesteri Hivatal a szervezetén belül működő Intézménygazdálkodási Iroda (1021 Budapest, Vadaskerti utca 13/a.) **útján végzi az önállóan működő költségvetési szervei pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását.**

A Hivatalban a Gazdasági szervezet jogszabályban előírt feladatait több szervezeti egység látja el, melyek Gazdálkodási rendjét jelenleg a 2016. június 9-én hatályba léptetett **I-12-5/2016. Polgármesteri - Jegyzői együttes intézkedés** szabályozza.

A Hivatal és az önállóan működő köznevelési és szociális intézmények közötti Munkamegosztási megállapodás szerint az intézmények gazdálkodási és ellenőrzési jogköreinek gyakorlására vonatkozó általános szabályokat külön Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.

A Munkamegosztási megállapodásból **nem derül ki egyértelműen, hogy a Gazdálkodási szabályzat elkészítése, naprakészen tartása az intézmény vezető feladata**.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr szúrópróbaszerűen a 2015. év 10. havi és a 2016. év 8. és 9. havi átutalásokat vizsgálta az alábbi három intézményben.

A **Szemlőhegy Utcai Óvoda** *Gazdálkodási szabályzata* **nem felel meg** a jelenleg hatályos **jogszabályok**nak.

**Az Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona** *Gazdálkodási Szabályzat*ában **a mellékleteket el kell készíteni és naprakészen kell vezetni.**

**A Pitypang Utcai Óvoda** *Gazdálkodási szabályzatát, Gazdasági ügyrend*jét **felülvizsgálni és aktualizálni szükséges.**

A belső ellenőr helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját**, a **személyek kijelölését.**

A **Szemlőhegy Utcai Óvodá**nál a **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlata megfelelő. Az aláírás minták** **megegyeztek a dokumentumokon talált aláírásokkal**.

Az **Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona** **2015. évi** bizonylatainak ellenőrzése során a belső ellenőr **hiányosságot, szabálytalanságot nem talált**.

**A 2016. évi ellenőrzött bizonylatok között 1 esetben nem volt előzetes kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés a** 100.000,-Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalás esetén.

Az ellenőrzésnek átadott **aláírás minták** minden esetben **megegyeztek a dokumentumokon talált aláírásokkal.**

A **Pitypang Utcai Óvoda** 2015. évi kifizetéseinek ellenőrzése során a belső ellenőr megállapította, hogy 1 esetben az intézményvezető saját maga számára végzett teljesítés igazolást, 1 esetben 100.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalás megrendelés előtti pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.

A 2016. évi vizsgált dokumentumok között 1 esetben nem történt meg a megrendelés előtti pénzügyi ellenjegyzés. Az ellenőrzésnek átadott **aláírás minták** minden esetben **megegyeztek a dokumentumokon talált aláírásokkal**.

Az intézmények **kötelezettségvállalásainak nyilvántartását az IGI végzi a CORSO számítógépes rendszerben.**

Az ellenőrzésnek átadott **kötelezettségvállalási** dokumentumok alapján a belső ellenőr megállapította, hogy a nyilvántartás **részben felel meg** az Áhsz. 14. melléklet II. 4. 5. és 6 pontjában meghatározottaknak.

**A nyilvántartásból:**

**- az Áht. és az Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv nem állítható össze,**

**- az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának *(utalványozás)* azonosításához hiányoznak a szükséges adatok,**

**- az ÁFA bevallási kötelezettségnek ebből nem lehet eleget tenni,**

**- felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását nem tartalmazza.**

**Pozitívumként értékelte a belső ellenőr** az iroda ellenőrzést segítő hozzáállását és a gyors adatszolgáltatást.

**A fentiek alapján Intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek.**

* **A személyi jellegű egyéb kifizetésekkel kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése** (az ellenőrzés címe, tárgya jogszabályváltozás miatt módosult, a vizsgálat korábbi címe, amely az éves tervünkben szerepel: A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése)

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte a Humánpolitikai Iroda személyi jellegű egyéb kifizetésekkel kapcsolatos tevékenységét, szabályozottságát, hogy a végrehajtás megfelel-e a jogszabályban és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

Ellenőrizte, a jogosultságok dokumentáltságát és, hogy a hivatal részletező nyilvántartása egyezik-e a Kincstár által megküldött könyvelési értesítővel.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A Humánpolitikai Irodán a személyi jellegű egyéb kifizetésekkel kapcsolatos tevékenységet az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján, összességében M**egfelelő**nek értékelte a belső ellenőr.[[2]](#footnote-2)

„Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.” (Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

Az **új Áhsz**. szerint 2013-hoz képest jelentősen megváltozott a személyi juttatások elszámolásának gyakorlata: - megszűnt a teljes és részmunkaidős foglalkoztatottak kötelező megkülönböztetése, - megszűnt a rendszeres és nem rendszeres megbontása a személyi juttatásoknak, - a rovatrendek kategóriái és a korábbi kiemelt előirányzatok között is van eltérés.

A Magyar Államkincstár végzi az önkormányzatok, és intézményeik nettó finanszírozását, a központosított illetményszámfejtés keretében biztosítja az állami, valamint az önkormányzati költségvetési szerveknél foglalkoztatottak személyi juttatásainak, egészségbiztosítási ellátásainak, illetve a munkáltatókat terhelő közterheknek az elszámolását.

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** nettó finanszírozásához szükséges adatszolgáltatások teljesítése a Kincstár által biztosított, fejlesztett és működtetett számítógépes programon keresztül történik.

A számfejtőnek új Munkaköri leírást készítettek 2015. május 12-én, melyet 2016. május 04-én felülvizsgált az irodavezető és **változatlanul hagyott**.

A kincstári könyvelési értesítő és a hivatal részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok Kincstárral való **negyedévenkénti egyeztetésére nem kerül sor.**

A Humánpolitikai Iroda tevékenységével kapcsolatos ME 09-07 folyamatszabályozásban (ISO 9007) rögzítették a jogszabály által meghatározott munkaügyi, személyzeti, **illetmény-számfejtési**, munkavédelmi- és tűzvédelmi feladatokat.

**Az eljárásrendet nem változtatták** az Áhsz. 2014. január 01-től bekövetkezett jelentős módosítása *(személyi jellegű egyéb kifizetések)* miatt.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr teljes körűen vizsgálta, a szúrópróba szerűen kiválasztott, **2015. év december** illetve a **2016. év augusztus** **hónapban számfejtésre került személyi jellegű egyéb kifizetések**et.

**A hivatal részletező nyilvántartása megegyezett a Kincstár által megküldött könyvelési értesítővel**, eltérés egyik jogcímnél sem mutatkozott.

**A kifizetéseket jogszerűen**, **a Kincstár által biztosított illetmény-számfejtési programban** (KIRA) **történt feladás után végezték,** ebből következik, hogy a munkaadót terhelő adók, járulékok minden esetben a nettó finanszírozás keretében elszámolásra kerültek.

**A fentiek alapján Intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek. A Munkaköri leírás és a folyamatszabályozás kiegészítését, javítását a jelentésben foglaltak szerint el kellett végezni 2017. április 28-ig és annak 1 példányát meg kellett küldeni a belső ellenőrzési vezető részére.**

**Pozitívumként értékelte** a belső ellenőr az iroda dolgozóinak ellenőrzést segítő hozzáállását és a gyors, pontos adatszolgáltatást.

* **Az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése**

**A belső ellenőr összefoglalóan megállapította, hogy az *Építésügyi Iroda* az előző *szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés* megállapításait és javaslatait megfelelően hasznosította, az *Intézkedési terv*ben szereplő 11 db *javaslat*ból 9 *javaslat*ot végrehajtottak, 2 *javaslat* végrehajtása** az utóvizsgálat alatt **folyamatban volt.** **Az érintett 2 javaslat:**

**1)*****Eredményesség, teljesítmény értékelés*** és a ***Költséghatékonyság* elemzése, számszerű bemutatása**

**2) A *Tudáscentrum* elnevezésű táblázatnak a kitöltése arra vonatkozóan, hogy az *oktatás*, a *továbbképzés* hogyan hasznosult a munkában, a gyakorlatban (1-6 hónap tapasztalatai), illetve hogyan hasznosult a *Polgármesteri Hivatal* életében (6-9 hónap tapasztalatai után).**

Az *utóvizsgálat* megállapításai alapján **újabb *Intézkedési terv* készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek.** Az *irodavezető* a 2 végre nem hajtott javaslathoz kapcsolódó dokumentáció elkészültéről írásban tájékoztatta a belső ellenőrt.

A korábbi *szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés* javaslatait, az *Intézkedési terv*ben foglaltakat az alábbiak szerint hajtották végre:

**1)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy a *mb. irodavezető* határidőre **elkészítette** az *Építésügyi Iroda* 2014. évi ***Helyi minőségcél*jait**, majd ezt követően 2015. március 12-én elkészítette az *Építésügyi Iroda* 2015. évi *Helyi minőségcél*jait is.

**2)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy a *mb. irodavezető* határidőre **elkészítette** **az** *Építésügyi Iroda* *Folyamatszabályozás*ában kialakított működési folyamataikhoz kapcsolódó, a szabályozásnak megfelelő 2014. évi ***Ellenőrzési nyomvonal*át** a *Kontrollrendszer szabályzat* *2. sz. Függelék*ének alkalmazásával, majd ezt követően 2015. májusában elkészítette az *Építésügyi Iroda* 2015. évi *Ellenőrzési nyomvonal*át is. Az elkészült *Ellenőrzési nyomvonal*akat a *mb. irodavezető* elküldte a *Minőségügyi vezető* részére.

**3)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy a *mb. irodavezető* a *Munkaterv* előkészítése során **felmérte**, hogy mi jelenthet ***kockázat*ot** a saját területükön, mekkora kockázati hatásokkal lehet számolni, és a kritikus kockázati nagyság alapján milyen intézkedéseket kell megtenni, majd 2014. májusában **elvégezte** az *Építésügyi Iroda* célkitűzéseinek végrehajtását akadályozó ***kockázat*ok azonosítását.** A „*Kockázatelemzés*” sablon felhasználásával elvégezte **a *Kockázatelem*zést**, amelyben az elemzés megállapításait a *Kockázatkezelés* keretében 2015. májusában frissítette. A *Kockázatelemzés*t továbbította a *Minőségügyi vezető* felé.

**4)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *irodavezető* a *Beszámoló* megalapozottsága érdekében **elkészítette** az *Építésügyi Iroda* ***Monitoring elemzés*ét**.

**5)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy a *mb. irodavezető* a vezetői ellenőrzési tevékenységrendszer átfogó, tervszerű és biztonságos megoldása érdekében határidőre éves ***Munkaterv*et készített**, amelyben meghatározta az elérendő célokat és tényleges feladatokat. Majd 2014. májusában a *mb. irodavezető* **elkészítette az** *Ellenőrzési nyomvonal*ra épülő ***Ellenőrzési terv*et** is, amelyet 2015. májusában aktualizált.

**6)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy a *mb. irodavezető* a 2014. évre vonatkozóan 2015. januárjában **elkészítette** **az** *Építésügyi Iroda* tevékenységét értékelő ***Éves beszámoló*t**, majd 2015. májusában elkészítette a 2015. I. félévére vonatkozó *Beszámoló*t is. A *mb. irodavezető* mindkét *Beszámoló*t elküldte a *Minőségügyi vezető*nek.

**7)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy **az** *Építésügyi Iroda* ***Eredményesség - teljesítmény értékelés*e*,* és a *Költséghatékonyság* elemzése,** számszerű bemutatásaaz *utóvizsgálat* megkezdésekor **még nem volt meg**, és erre felhívta az *irodavezető* figyelmét. **A figyelemfelhívást követően az *irodavezető* elkészítette a hiányzó *dokumentumok*at.**

**8)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *Építésügyi Iroda* ***Tudáscentrum***elnevezésű táblázatnak az a része, amely arra vonatkozik, hogy **az *oktatás*, a *továbbképzés* hogyan hasznosult** a munkában, a gyakorlatban (1-6 hónap tapasztalatai), illetve hogyan hasznosult a *Polgármesteri Hivatal* életében (6-9 hónap tapasztalatai után) **még nem volt kitöltve**, és erre felhívta az *irodavezető* figyelmét. **A figyelemfelhívást követően az *irodavezető* kitöltötte a táblázatban a hiányzó *adatok*at,** hozzájárulva ezzel a hivatali szintű összegzés, értékelés, szervezeti hasznosulás és egyéni fejlesztési irányok rendszerszintű kimutatásához, elemzéséhez.

**9)** A vizsgálat során szúrópróbaszerűen ellenőrzésre került az *illetékbélyegek* értéktelenítése 4 *Ügyirat*ban. A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az értéktelenítés 3 *Ügyirat* esetében szabályosan, a jogszabályban (*az illetékekről* szóló *1990. évi XCIII. törvény 75. § (3)*) előírtaknak megfelelően történt úgy, hogy a *dátumbélyegző* és a *hivatali körbélyegző* egyik része az *illetékbélyeg*re, másik része az irat papírjára esik. **A *VI-423-13/2014. Ügyirat* esetében** azonban **az *illetékbélyegek*** értéktelenítése nem felülbélyegzéssel történt, **szabálytalanul csak tollal vannak „átfirkálva”.** Javasolta, hogy továbbra is fordítsanak kiemelt figyelmet az *illetékbélyegek* jogszabályi előírásoknak megfelelő értéktelenítésére.

Az *Intézkedési terv*ben a fenti feladat végrehajtására határidő nem volt feltüntetve, helyette az *Intézkedési terv* arról tájékoztatott, hogy az *illetékbélyeg*ek szabályos, jogszabályi előírásnak megfelelő értéktelenítésére a *mb. irodavezető* a 2014. március 13-án tartott értekezleten külön is felhívta a körzetes építészek figyelmét. (Megjegyzés: A gyakorlatban nem a körzetes építészek értéktelenítenek, hanem a 2 fő adminisztrátor!!!)

**10)** Az utóvizsgálat alatt **folyamatban volt a *Gazdálkodási Rend*** **kiegészítése** arra vonatkozóan, hogy ha a *Kötelezettségvállalás*ban vagy a *Kötelezettségvállalás kísérő lap*on a *teljesítés igazolás*ára kijelölt személy akadályoztatva van (pl.: szabadság, betegség), akkor távolléte esetén ki látja el a *teljesítés igazolásá*t. **Az új *Gazdálkodási Rend*** 2016. január 04-én **lépett hatályba.**

Ehhez kapcsolódóan a vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy szükség esetén **a *teljesítés igazolására* szóló név szerinti „*Kijelölés*” kiegészítést tartalmaz a helyettesítésre vonatkozóan.**

**11)** Az *utóvizsgálat* során a korábbi (2014. évi átfogó) vizsgálathoz kapcsolódóan az *irodavezető* írásban arról tájékoztatott, hogy

- *szakértő* kirendelése esetén fokozott figyelmet fordítanak a *Gazdálkodási Rend* előírásaira, a *Kötelezettségvállalás* és *Teljesítésigazolás* szakszerű alkalmazása mellett.

- a korábbi *Ellenőrzési jelentés*ben feltárt adott ügyben (amelyben az *Építésügyi Iroda* a *Markovits Tanácsadó Mérnökiroda Kft.*-t *szakértő*ként rendelte ki a *Fillér utca 53. szám* alatt található lakóépület statikai vizsgálatára 480.000 Ft + *ÁFA* *szakértői díj*jal) kirendelt *szakértő* díjának rendezése érdekében a *mb. irodavezető* által **a *Pénzügyi Irodával* tervbe vett egyeztetés időközben okafogyottá vált, mivel a *bíróság* ítélete szerint az életveszélyt megállapító *szakértő* díját a *Polgármesteri Hivatal*nak kellett állnia.**

Az *utóvizsgálat* során ellenőrzésre került az *Építésügyi Iroda* 2015. évi *kiadás*ai közül az *Egyéb dologi kiadás*ként kifizetett 266.950 Ft-os kiadás. ***Budapest Főváros Kormányhivatala***a 2015. szeptember 25-én kelt*,* a közléssel jogerős és végrehajtható *Végzés*ével **kötelezte a *Jegyző*t** a *11431/5/B/8 helyrajzi számú* ingatlan albetétre vonatkozó ***építésrendészeti eljárás*ban keletkezett 266.950 Ft *eljárási költség* megfizetésére.** A 266.950 Ft *eljárási költség* 2015. november 20-án átutalásra került a jogosultak részére. A *kiadási előirányzat* felhasználása során a „*Kötelezettségvállalás*” dokumentuma a *Budapest Főváros Kormányhivatala* 2015. szeptember 25-én kelt *Végzés*e (*Pénzügyi nyilvántartási szám PK-644/2015.*), és a *mb. irodavezető* 2015. október 26-án kelt, a *Jegyző*nek címzett és a fenti *eljárási költség* megfizetésével kapcsolatos tájékoztató levele. A *mb. irodavezető* *Jegyző*nek címzett levelére 2015. november 06-án a *Jegyző* „*A kifizetés szükségességét tudomásul veszem*” feljegyzést írta, majd ezt 2015. november 12-én a *pénzügyi irodavezető-helyettes* ellenjegyezte. **Ez megfelel az akkor hatályos**, *az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal* ***Gazdálkodási rend****jében* **foglaltaknak,** amely szerint az átruházott *kötelezettségvállalás*okon túl (a *mb.* *irodavezető* ekkor sem rendelkezett átruházott *kötelezettségvállalási jogkör*rel) a*Polgármesteri Hivatal* nevében a mindenkori *Költségvetési rendelet*ben biztosított keretek között a *Jegyző* jogosult *kötelezettségvállalás*ra, és ilyenkor az *ellenjegyző* a *pénzügyi irodavezető-helyettes*. A kapcsolódó *Kötelezettségvállalás kísérőlap*ot szintén a *Jegyző* írta alá, amelyen a *teljesítés igazolás*ára a *mb. irodavezető*t jelölte ki.Ez szintén megfelel az akkor hatályos *Gazdálkodási rend*ben foglaltaknak.

Megjegyzés: A fenti kifizetéshez a *Kötelezettségvállalás* dokumentumaként csatolt kormányhivatali ***Végzés*ről hiányzik az *Érkeztetés* és az *Iktatás***, **a *mb. irodavezető*** *Jegyző*nek címzett, az *eljárási költség* megfizetésével kapcsolatos **tájékoztató leveléről** pedig az ***Ügyiratszám* hiányzik**. Javasolta a belső ellenőr, hogy a jövőben a kifizetéshez a kormányhivatali *Végzés* *érkeztetett és iktatott* példányát csatolják, a belső levelezésben pedig minden esetben tüntessék fel az *ügyiratszám*ot.

**12)** A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *Építésügyi Iroda* **a *bontást engedélyező Határozat* „Tájékoztatás” részében felhívja az engedélyes figyelmét a helyi adókötelezettség megszűnésével kapcsolatos rendelkezésekre** *Az építési hatósági eljárás során a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet gyakorlati alkalmazásáról* szóló *I-23/20/2010. Jegyzői Intézkedés*ben előírt formában (összhangban *a helyi adókról* szóló *1990. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés*ével*,* és az *52. § 12. pont*jával). (Megjegyzés: A fent hivatkozott *Jegyzői Intézkedés* szerint a *bontást engedélyező Határozat* „Indoklás”-ában kell felhívni az engedélyes figyelmét a helyi adókötelezettség megszűnésével kapcsolatos rendelkezésekre.)

**2. Pénzügyi-gazdasági** **ellenőrzések megállapításai**

**Az Önkormányzat költségvetési intézményeinél** **a felügyeleti jellegű ellenőrzések keretében elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések 3 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél**

Az éves intézményi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél** annak megítélése, hogy az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

* mennyiben szervezett, szabályozott,

- a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e,

* milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek,
* az operatív gazdálkodás kielégíti-e a követelményeket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert, és azt hatékonyan működtetik-e.
* **Kitaibel Pál Utcai Óvoda**

A vizsgálat során felmérte és értékelte a belső ellenőr a tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás, a gazdálkodás szabályozottságát, a végrehajtás és a dokumentálás szabályszerűségét a 2014. és 2015. évek valamint a jelenlegi gyakorlat alapján.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka, a különböző szervezeti egységekben *(Polgármesteri Hivatal Intézménygazdálkodási Irodája, Művelődési Irodája)* folyó tevékenységek megismerése elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A *Kitaibel Utcai Óvodánál* a **szabályozottság színvonalát** az *ellenőrzés* során szerzett tapasztalatok alapján összességében **Gyengé**nek értékelte a belső ellenőr.[[3]](#footnote-3)

„Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.” (Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

Az intézményben a működéshez szükséges **személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, a szabályzatok régiek, a hatályos jogszabályoknak nem megfelelőek, ezért** **az *óvoda* működése nem megfelelően szabályozott**. Szükséges a *szabályzat*ok felülvizsgálata, és a jogszabályi változásoknak, illetve az *Ellenőrzési jelentés*ben tett javaslatoknak megfelelő módosítása.

A belső ellenőr által vizsgált időszakban (2014. 2015. év) külső ellenőrzés nem volt.

Annak ellenére, hogy az Alapító Okiratban **nem történt meg** a 2015. január 1-től hatályos **változások átvezetése** és az SZMSZ nem az **aktuális szakágazati besorolás**t, valamint a **kormányzati funkció** szerinti alaptevékenységeket tartalmazza, a vizsgált időszak **könyvvezetése és beszámolása** a jogszabályoknak **megfelelő**.Nem határozták meg a szabályzatban abelső ellenőr jogállását, feladatait*.*

A szabályzatok ellenőrzése során a belső ellenőr megállapította, hogy a jogszabályoknak **megfelelő**enelkészítették az **Adatkezelési szabályzat**ot.

A **Munkamegosztási megállapodás****megfelel az Ávr. 9. § (5) a) pontjának***,* és**részben felel meg****az (5a) bekezdésének**. *A munkamegosztás általános szabályait és a II. A pénzügyi-gazdasági feladatok végrehajtásának részletes szabályait* **tévesen határozták meg, az Intézménygazdálkodási Iroda és az intézmény között.** A **Polgármesteri Hivatal** az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását, és a feladatok forrásainak kezelését. Intézménygazdálkodási Iroda nem önálló jogi személy nem a Munkamegosztási Megállapodás aláírója.

Az intézmény **rendelkezik** **kiterjesztett Számviteli Politik**ával, **leltárkészítési és leltározási szabályzat**tal. Folyamatban van az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiterjesztése az intézményre és készül az Önköltség számítási szabályzat.

A **Pénzkezelési Szabályzat**ban hiányos a **hatályba léptetés** napja és **hatályon kívül helyezett jogszabályokra** történő hivatkozásokat tartalmaz. A pénzkezelés **személyi és tárgyi feltételei nem kerültek meghatározásra.** A szabályos ellátmány kezelést az óvodavezető negyedévente nem ellenőrzi, dokumentálásáról **jegyzőkönyv nem készült**.

A **Belső kontrollrendszer** kialakítása során az intézményvezető **nem vette figyelembe** a hatályos jogszabályokat.

Az intézményi sajátosságoknak **nem megfelelő**en alakították ki a **Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.** Nem készítették el, nem vezetik a vonatkozó nyilvántartásokat.A kockázatkezelési rendszert nem működtették. Az ellenőrzésnek átadásra került a Kockázatok és intézkedések nyilvántartása (2014. 01. 25.), melyben meghatározásra kerültek táblázatos formában „Kockázatos területek, Javasolt intézkedés, amely csökkenti, illetve megszünteti a kockázatokat, Felelős munkatárs”. A **nyilvántartás nem fedi le** a szervezet egészére, helyi sajátosságaira vonatkozó, a költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának folyamatait, az azokban rejlő **kockázatokat. Kockázatelemzés nem készült, a szabályzat szerinti számítását nem végezték el.** A **FEUVE** részeként **nem a fő munkafolyamatoknak**, **résztevékenységeknek megfelelően alakították ki az ellenőrzési pontokat**, az ellenőrzések gyakoriságát, előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzéseket.

A számítógépeken tárolt **információkhoz** való hozzájutást**, hozzáférést nem szabályozták.**

Az átadás-átvételi jegyzőkönyvben **nem tüntették fel** a telefonkészülékek személyi használatba adásának **dátumát**.

Munkaköri leírással minden dolgozó rendelkezik, hiányosságként állapította meg a belső ellenőr, **hogy a hatás- és jogkörök, felelősségi körök nem kerültek meghatározásra.** Erkölcsi bizonyítvánnyal minden dolgozó rendelkezik.

A szabályzatokhoz 1 kivétellel **nem tartozik** **Megismerési nyilatkozat,** a régi szabályzatokat **nem helyezik hatályon kívül. Az intézmény nem készítette el** a nevelési évenkénti **Közzétételi listát, az Oktatási Hivatal honlapján található nyilvános adatokra vonatkozóan.**

**A költségvetési gazdálkodás** a vizsgált időszakban **takarékos**, **kiegyensúlyozott** volt, **keret túllépés nem történt,** üres, betöltetlen álláshely nem volt.

Az ***ÁBPE – továbbképzés II****.* 2015-ben esedékes **továbbképzésen** az **intézményvezető nem vett részt** és írásban **nem jelölt ki helyettesítőt.** A vizsgált időszakban mindkét évre vonatkozóan **aláírásával igazolta** az *államháztartási belső kontrollrendszerek* működtetéséről a beszámoló részét képező *Nyilatkozat*ot.

Átfogó leltározás 2013. december 31-ei fordulónappal volt. A szabályzat szerint előírt kétévenkénti leltározást *(2015. évben)* **nem hajtották végre.** A vizsgált időszakban selejtezés nem volt, a **kis értékű eszközöket nem leltározták, a vagyonvédelem nem biztosított.**

Az intézmény 2014. évi bevétele 255 ezer Ft,2015. évi bevétele 193 ezer Ft volt.

A 2016. évi I. negyedéves teljesítési adatokat az ellenőrzés nem vizsgálta.

**A** **Beszerzések lebonyolításának szabályzatában helyesen határozták meg kötelezettségvállalási szabály**okat.

A vizsgált időszakban az intézmény 11 db *Bérleti szerződés*t kötött, **szabályos aláírással és ellenjegyzéssel, bevételei nem kerültek az elemi költségvetésbe betervezésre**. Az óvoda a szerződéseiről **nyilvántartást nem vezet**.

A szúrópróba szerűen vizsgált alkalmazási iratok ellenőrzése során a belső ellenőr megállapította, hogy több alkalmazottat folyamatosan hosszabbított, **határozott idejű kinevezéssel foglalkoztattak.**

**Az étkezési térítési díjaknál nem jellemző a késedelmes, elmaradt fizetés. A vizsgált időszakban (2015. november hó)** a *térítési díj* nélkül megrendelt ebéd 170 adaggal volt több, mint a ténylegesen igénybe vett adagok száma, előfordult **8 és 12 nap közötti le nem mondott étkezés.**

Az óvodába 2015. szeptember 1. óta **nincs méltányossági kedvezményben részesülő** gyermek.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a 2012. január 1-től hatályos *Gazdálkodási szabályzat* **nem felel meg** jelenleg hatályos **jogszabályok**nak, **aktualizálása** az Intézménygazdálkodási Csoport irodává alakításával **sem történt meg**. **Mellékleteiben nem vezetik a nyilvántartásokat. Az utalványozási jogkörrel meghatalmazottak nem a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személyek.** Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő **kifizetések rendjét** a szabályzatban **nem határozták meg**. Az IGI **kötelezettségvállalás nyilvántartása** **részben felel meg** az Áhsz. 14. melléklet II. 4. 5. és 6 pontjában meghatározottaknak.

A 2015. évi november havi *utalásos számlák* **szabályos teljesítés igazolása minden esetben megtörtént**. Az **utalványozás minden esetben szabályosan, aláírásokkal, írásban Utalványrendeleten történt.**

2013. június 1-től **házipénztárt nem működtetnek, az ellátmány rovancsolása során a belső ellenőr mindent rendben talált (5.240,-Ft). A 2015. november hónapban kifizetett készpénzes számlák teljes körű ellenőrzése során megállapította, hogy az előző időszak ellátmányából el nem költött 435,-Ft nem került a bankszámlára visszafizetésre.** A 2015. 11. 24-én kelt 4.998,-Ft-os LIDL számláról **nem állapítható meg, hogy mit vásároltak** *(megnevezés értelmezhetetlen),* a számlákon nem tüntették fel, hogy kinek kerül átadásra, hol használják fel (pl: munkaruha). Minden számlán a **szabály szerinti teljesítés igazolása megtörtént,** mely az elszámolás feltétele.

A *Belső kontroll*nak az *önellenőrzés*en, a *munkafolyamatokba épített ellenőrzés*en és a *vezetői ellenőrzés*en kell alapulnia. E három ellenőrzési módszer nem biztosította minden esetben a pénzügyi, a gazdálkodási, és a bizonylati fegyelmet, ezért több területen javasolta a belső ellenőr az *ellenőrzés* fokozását.

Az ellenőrzés végrehajtását az ellenőrzött szervezet dolgozóinak konstruktív, együttműködő hozzáállása nagymértékben segítette.

**A javaslatok végrehajtására intézkedési tervet készítettek.**

* **Szemlőhegy Utcai Óvoda**

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte a tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás, a gazdálkodás szabályozottságát, a végrehajtás és a dokumentálás szabályszerűségét a 2014. és 2015. évek valamint a jelenlegi gyakorlat alapján.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka, elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A *Szemlőhegy Utcai Óvodánál* a **szabályozottság színvonalát** az *ellenőrzés* során szerzett tapasztalatok alapján összességében **Gyengé**nek értékelte.[[4]](#footnote-4)

„Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.” (Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

Az intézményben a működéshez szükséges **személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, a szabályzatok régiek, a hatályos jogszabályoknak nem megfelelőek, ezért** **az *óvoda* működése nem megfelelően szabályozott**. Szükséges a *szabályzat*ok felülvizsgálata, és a jogszabályi változásoknak, illetve az *Ellenőrzési jelentés*ben tett javaslatoknak megfelelő módosítása.

A belső ellenőr által vizsgált időszakban (2014. 2015. év) külső ellenőrzés nem volt.

Az Alapító Okiratban **megtörtént** a 2015. január 1-től hatályos **változások átvezetése** és az SZMSZ nem az **aktuális szakágazati besorolás**t, valamint a **kormányzati funkció** szerinti alaptevékenységeket tartalmazza, a vizsgált időszak **könyvvezetése és beszámolása** a jogszabályoknak **megfelelő**.Nem határozták meg a szabályzatban abelső ellenőr jogállását, feladatait*.*

A szabályzatok ellenőrzése során a belső ellenőr megállapította, hogy a jogszabályoknak **megfelelő**enelkészítették az **Adatkezelési szabályzat**ot.

A **Munkamegosztási megállapodás****megfelel az Ávr. 9. § (5) a) pontjának***,* és**részben felel meg****az (5a) bekezdésének**. *A munkamegosztás általános szabályait és a II. A pénzügyi-gazdasági feladatok végrehajtásának részletes szabályait* **tévesen határozták meg, az Intézménygazdálkodási Iroda és az intézmény között.** A **Polgármesteri Hivatal** az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását, és a feladatok forrásainak kezelését. Intézménygazdálkodási Iroda nem önálló jogi személy nem a Munkamegosztási Megállapodás aláírója.

Az intézmény **rendelkezik** **kiterjesztett Számviteli Politik**ával, **leltárkészítési és leltározási szabályzat**tal. Folyamatban van az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiterjesztése az intézményre és készül az Önköltség számítási szabályzat.

A **Pénzkezelési Szabályzat** **hatályon kívül helyezett jogszabályokra** történő hivatkozásokat tartalmaz. A pénzkezelés **személyi és tárgyi feltételei nem kerültek meghatározásra.** A szabályos ellátmány kezelést az óvodavezető negyedévente nem ellenőrzi, dokumentálásáról **jegyzőkönyv nem készült**. A **pénzügyi ellenjegyzés**sel és az **érvényesítéssel megbízott személyekre a szabályzat nem terjed ki.**

**A Gazdálkodási Szabályzatot ki kell egészíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel** *(Ávr. 13. § (2) bekezdés (b) pontja)*

A **Belső kontrollrendszer** kialakítása során az intézményvezető **nem vette figyelembe** a hatályos jogszabályokat.

Az intézményi sajátosságoknak **nem megfelelő**en alakították ki a **Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.** Nem készítették el, nem vezetik a vonatkozó nyilvántartásokat.A kockázatkezelési rendszert nem működtették. **Kockázatelemzés nem készült, a szabályzat szerinti számítását nem végezték el.** A **FEUVE** részeként **nem alakították ki** a fő munkafolyamatok, résztevékenységek ellenőrzési pontjait, ellenőrzési gyakoriságát, előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzéseit.

A szabályzatok **megismertetése** az intézmény dolgozóival **nem történt meg.**

**A költségvetési gazdálkodás** a vizsgált időszakban **takarékos**, **kiegyensúlyozott** volt, **keret túllépés nem történt,** üres, betöltetlen álláshely nem volt. A fenntartói **előirányzat-módosításokról folyamatosan, írásban értesítést nem kapnak** *(kivéve pénzmaradvány)*.

A központi, irányító szervi támogatás módosított **előirányzata a vizsgált időszakban nem került leutalásra, teljesítésre.**

A fenntartói **előirányzat-módosításokról folyamatosan, írásban értesítést nem kapnak** *(kivéve pénzmaradvány)*.

Az intézmény **a helyiségeit a vizsgált időszakban nem adta ki**, bérleti szerződései nincsenek. A **megbízási szerződései szabályos aláírásokkal és ellenjegyzéssel** **ellátottak, nyilvántartásuk pontos precíz,** bizonylatokkal alátámasztott**.**

A **rendezett személyi anyag** minden ellenőrzött esetében **szabályos** kinevezést, munkaköri leírást tartalmaz, melyben a **hatáskörök és jogkörök** valamint a **felelősségi körök nem kerültek külön meghatározásra**.

Az óvodavezető helyettes, 2016. 01. 01-én az új KIRA munkaügyi és bérszámfejtési rendszerben készített, **kinevezés módosítása közalkalmazotti jogviszonyban** nyomtatványa (*kötelező lépés miatt*) **nem tartalmazza a vezető helyettesi pótlékot**. A bérjegyzék szerint a pótlék folyamatosan **számfejtésre és kifizetésre kerül** a munkavállalónak. A **bérkeret** rendelkezésre állását a **pénzügyi ellenjegyzésre jogosult aláírásával nem igazolja.**

Az étkezési térítési díjaknál **nem jellemző a késedelmes, elmaradt fizetés. A tájékoztatás és** a **szülők, gondos odafigyelő magatartását példázza,** hogy **nem fordult elő több napig** **le nem mondott étkezés.**

Az óvodában 2015. szeptember 1. óta **nincs méltányossági kedvezményben részesülő** gyermek.

Az óvodatitkár által vezetett, szabályosan kifizetett **ruházati költségtérítés** **nyilvántartása áttekinthető, folyamatos és naprakész.**

A *Gazdálkodási szabályzat* **nem felel meg** a jelenleg hatályos **jogszabályok**nak, **aktualizálása** az Intézménygazdálkodási Csoport irodává alakításával **sem történt meg**. **Mellékleteiben**, a gazdálkodási feladatok ellátására jogosult személyekről **nem vezetnek nyilvántartást.**

**Az utalványozási jogkörrel meghatalmazottak nem a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személyek.** Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő **kifizetések rendjét** a szabályzatban **nem határozták meg**.

Az ellenőrzésnek átadott **kötelezettségvállalási** dokumentumok alapján a belső ellenőr megállapította, hogy a nyilvántartás **részben felel meg** az Áhsz. 14. melléklet II. 4. 5. és 6 pontjában meghatározottaknak.

**A szabályos teljesítés igazolást, utalványozást, ellenjegyzést a belső ellenőr nem ellenőrizte**, mert az intézményben csak a számlamásolatok fellehetők, **helyszíni ellenőrzést az IGI-nél nem végezett.**

Az ellátmány ***rovancs*olása során mindent rendben talált.**

**A rovatelszámolási ív mellett a pénztárnaplóban vezetett, címletek szerinti, pontos, naprakész nyilvántartás az óvodatitkár igényes munkavégzésére utal és segíti az ellenőrzés végrehajtását.**

A számlákon **nem minden esetben tüntették fel,** hogy mit vásároltak *(szakmai vagy karbantartási anyag)* és **kinek került átadásra.**

Az **iratok selejtezésére és megsemmisítésére** nem került sor. A lejárt megőrzési idejű **iratok** rendszeres **selejtezését** és a nem selejtezhető, *irat*ok illetékes **Levéltár**nak történő **átadását nem végezték el**.

A 2015. december 31-ei leltározást **szabályos utasítás és megbízások alapján, a tárgyi eszközökön** végezték. Minden leltárban szereplő tárgyat felleltek, **hiány, többlet nem keletkezett.**

**Selejtezés** a vizsgált időszakban (2014. 2015. év) **nem volt.**

**A belső kontroll rendszer** keretében **nem alakították ki a fő munkafolyamatok, résztevékenységek ellenőrzési pontjait, ellenőrzési gyakoriságát, előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzéseit.**

Az **információkhoz való hozzájutást** és a számítógépen tárolt információkhoz való **hozzáférést nem szabályozták**.

A **monitoring** folyamatos rutintevékenységek révén valósul meg, **különálló értékelések nem történnek.**

Az *intézményvezető* 2011-ben teljesítette az *ÁBPE – továbbképzés I.* tanfolyamot, és 2013-ban illetve 2015-ben az ***ÁBPE – továbbképzés*** *II.-t*.

Az *óvodavezető* mindkét évre vonatkozóan, a *Bkr. 11. § (1) bekezdés*eszerint, értékelte a költségvetési szerv *Belső kontrollrendszer*ének minőségét (*Nyilatkozat)*. A **gazdasági vezető továbbképzési kötelezettségének teljesítéséről nem nyilatkozott.**

Az ellenőrzés végrehajtását az ellenőrzött szervezet dolgozóinak konstruktív, együttműködő hozzáállása nagymértékben segítette.

**A javaslatok végrehajtására intézkedési tervet készítettek.**

* **Százszorszép Óvoda**

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte a tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás, a gazdálkodás szabályozottságát, a végrehajtás és a dokumentálás szabályszerűségét a 2014. és 2015. évek valamint a jelenlegi gyakorlat alapján.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka, elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A *Százszorszép* *Óvodánál* a **szabályozottság színvonalát** az *ellenőrzés* során szerzett tapasztalatok alapján összességében **Korlátozottan megfelelő**nek értékelte.[[5]](#footnote-5)

„Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.” (Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

Az intézményben a működéshez szükséges **személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, a szabályzatok régiek, a hatályos jogszabályoknak nem megfelelőek, ezért** **az *óvoda* működése nem megfelelően szabályozott**. Szükséges a *szabályzat*ok felülvizsgálata, és a jogszabályi változásoknak, illetve az *Ellenőrzési jelentés*ben tett javaslatoknak megfelelő módosítása.

A belső ellenőr által vizsgált időszakban (2014. 2015. év) külső ellenőrzés nem volt.

A hatályos Alapító Okirat, a 2014. január 01-től életbe lépett kormányzati funkciókat tartalmazza, **folyamatban van** **a 2015. január 1-től hatályos változások átvezetése.**

Az **SZMSZ** Alapító okirat módosítása miatti **aktualizálása nem történt meg**.

A **Munkamegosztási megállapodás****megfelel az Ávr. 9. § (5) a) pontjának***,* és**részben felel meg****az (5a) bekezdésének**. *A munkamegosztás általános szabályait és a II. A pénzügyi-gazdasági feladatok végrehajtásának részletes szabályait* **tévesen határozták meg, az Intézménygazdálkodási Iroda és az intézmény között.** A **Polgármesteri Hivatal** az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását, és a feladatok forrásainak kezelését. Intézménygazdálkodási Iroda nem önálló jogi személy nem a Munkamegosztási Megállapodás aláírója.

Az intézmény **rendelkezik** **kiterjesztett Számviteli Politik**ával, **leltárkészítési és leltározási szabályzat**tal. Folyamatban van az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiterjesztése az intézményre és készül az Önköltség számítási szabályzat.

A **Pénzkezelési Szabályzat** **hatályon kívül helyezett jogszabályokra** történő hivatkozásokat tartalmaz. A pénzkezelés **személyi és tárgyi feltételei nem kerültek meghatározásra.** A **pénzügyi ellenjegyzés**sel és az **érvényesítéssel megbízott személyekre a szabályzat nem terjed ki.**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az *óvoda* elkészítette a**Házirend**jét, **Pedagógiai Program**ját, **Munkaterv**ét.

**A Gazdálkodási Szabályzatot ki kell egészíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel** *(Ávr. 13. § (2) bekezdés (b) pontja)*

A **Belső kontrollrendszer** kialakítása során az intézményvezető **nem vette figyelembe** a hatályos jogszabályokat.

A szabályzatok **aktualizálása és megismertetése** az intézmény dolgozóival **nem történt meg.**

Az *óvoda* feladatellátásának **személyi feltételei megfelelőek, üres állás a vizsgált időszakban nem volt.** A nevelő munkát segítő, minden elvárható eszközzel rendelkeznek, speciális fejlesztésre alkalmas játékok, esetenként **más óvodában előforduló hiányát kölcsönbe adással segítik.**

Az óvoda **önállóan működő intézmény**, **pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását** a **Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Irodája** útján, a Munkamegosztási Megállapodás szerint **végzi**.

**A költségvetési gazdálkodás** a vizsgált időszakban **takarékos**, **kiegyensúlyozott** volt, **keret túllépés nem történt.**

A központi, irányító szervi támogatás módosított **előirányzata a vizsgált időszakban nem került leutalásra, teljesítésre.**

A fenntartói **előirányzat-módosításokról folyamatosan, írásban értesítést nem kapnak** *(kivéve pénzmaradvány)*.

Az intézménya Mozgássérült Emberek Rehabilitációs Központja (1022 Budapest, Marczibányi tér 3.) játszóterének, kertjének használtára kötött, ellenjegyzett, bérleti szerződéssel rendelkezik. A **megbízási szerződései szabályos aláírásokkal és ellenjegyzéssel** **ellátottak, nyilvántartásuk pontos precíz,** bizonylatokkal alátámasztott**.**

Az Alapító Okiratban engedélyezett, bérelt helyen **felvehető gyermeklétszámnál 5 fővel többre kötötte a II. kerületi Önkormányzat a szerződést** a **Logopédiai és Természetvédő Óvoda Alapítvánnyal,** a szerződés szerinti **díjakat a Százszorszép Óvoda fizeti meg**, a nevére kiállított számla alapján. Az ellátottak után **igényelhető normatív és központosított támogatásokat a Vállalkozó közvetlenül igényli.**

**A** **rendezett személyi anyag** minden ellenőrzött esetében **szabályos** kinevezést, munkaköri leírást tartalmaz, melyben a **hatáskörök és jogkörök** valamint a **felelősségi körök nem kerültek külön meghatározásra**.

A **bérkeret** rendelkezésre állását a **pénzügyi ellenjegyzésre jogosult aláírásával nem igazolja.**

Az étkezési térítési díjaknál **nem jellemző a késedelmes, elmaradt fizetés.** A térítési díj nélkül igénybe vett étkezésekellenőrzésénél *(2015. november hó)* előfordult **8 és 16 nap közötti le nem mondott étkezés** *(254 adag).*

Az óvodában 2015. szeptember 1. óta **nincs méltányossági kedvezményben részesülő** gyermek.

Az óvodatitkár által vezetett, szabályosan kifizetett **ruházati költségtérítés** **nyilvántartása áttekinthető, folyamatos és naprakész.**

A *Gazdálkodási szabályzat* **nem felel meg** a jelenleg hatályos **jogszabályok**nak, **aktualizálása** az Intézménygazdálkodási Csoport irodává alakításával **sem történt meg**. **Mellékleteiben**, a gazdálkodási feladatok ellátására jogosult személyekről **nem vezetnek nyilvántartást.**

**Az utalványozási jogkörrel meghatalmazottak nem a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személyek.** Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő **kifizetések rendjét** a szabályzatban **nem határozták meg**.

Az ellenőrzésnek átadott **kötelezettségvállalási** dokumentumok alapján a belső ellenőr megállapította, hogy a nyilvántartás **részben felel meg** az Áhsz. 14. melléklet II. 4. 5. és 6 pontjában meghatározottaknak.

**A szabályos teljesítés igazolást, utalványozást, ellenjegyzést a belső ellenőr nem ellenőrizte**, mert az intézményben csak a számlamásolatok fellehetők, **helyszíni ellenőrzést az IGI-nél nem végezett.**

Az ellátmány ***rovancs*olása során mindent rendben talált.**

**A rovatelszámolási ív pontos, naprakész vezetése az óvodatitkár igényes munkavégzésére utal és segíti az ellenőrzés végrehajtását.**

A számlákon **nem minden esetben tüntették fel,** hogy mit vásároltak *(szakmai vagy karbantartási anyag)* és **kinek került átadásra.**

Az **iratok selejtezésére és megsemmisítésére** nem került sor. A lejárt megőrzési idejű **iratok** rendszeres **selejtezését** és a nem selejtezhető, *irat*ok illetékes **Levéltár**nak történő **átadását nem végezték el**.

A 2015. december 31-ei leltározást **szabályos utasítás és megbízások alapján, a tárgyi eszközökön** végezték. Minden leltárban szereplő tárgyat felleltek, **hiány, többlet nem keletkezett.**

**Selejtezés** a vizsgált időszakban (2014. 2015. év) **nem volt.**

**A belső kontroll rendszer** keretében **nem alakították ki a fő munkafolyamatok, résztevékenységek ellenőrzési pontjait, ellenőrzési gyakoriságát, előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzéseit.**

Az **információkhoz való hozzájutást** és a számítógépen tárolt információkhoz való **hozzáférést nem szabályozták**.

A **monitoring** folyamatos rutintevékenységek révén valósul meg, **különálló értékelések nem történnek.**

Az *intézményvezető* 2011-ben teljesítette az *ÁBPE – továbbképzés I.* tanfolyamot, és 2013-ban illetve 2015-ben az ***ÁBPE – továbbképzés*** *II.-t*.

Az *óvodavezető* mindkét évre vonatkozóan, a *Bkr. 11. § (1) bekezdés*eszerint, értékelte a költségvetési szerv *Belső kontrollrendszer*ének minőségét (*Nyilatkozat)*. A **gazdasági vezető továbbképzési kötelezettségének teljesítéséről nem nyilatkozott.**

Az ellenőrzés végrehajtását az ellenőrzött szervezet dolgozóinak konstruktív, együttműködő hozzáállása nagymértékben segítette.

**A javaslatok végrehajtására intézkedési tervet készítettek.**

**3. Témavizsgálatok, célvizsgálatok**

**a)** **A belső kontrollrendszerrel, és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának az ellenőrzésére témavizsgálat keretében 2 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél**

* **Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona**

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring)) kialakítását, működtetését és fejlesztését. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének kialakítását.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. Az *Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthonánál* a belső kontrollrendszer és a gazdálkodási jogkörök kialakítását, az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján, összességében **Korlátozottan megfelelő**nek értékelte.[[6]](#footnote-6)

„Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.” (Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

A Belső kontrollrendszerkézikönyv tartalmazza a belső kontrollrendszer összes elemét (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési/monitoring rendszer).

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő.

Az egyes **kockázatok értékelését, felmérését elvégezték,** így került sor a szükséges intézkedések megtételére és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésére.

Elkészítették a munkavállalók **munkaköri leírását**.

A **Gazdálkodási Szabályzatban** *(hatályos 2013. 12. 18-tól)* a **2. számú melléklet** a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultakról, a **4. számú melléklet** az érvényesítésre jogosultakról, és az **5. számú melléklet** az utalványozásra jogosult személyekről **naprakészen nincs vezetve**. A pénzgazdálkodási Szabályzatban több helyen **hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások** találhatók.

A gazdasági ügyintéző munkaköri leírása megfelelő, a Gazdálkodási Szabályzat **Megismerési nyilatkozatán aláírása nem szerepel**.

Az ellátmány 2016. szeptember 21-i ellenőrzésénél a rovancsolt **készpénz összege pontosan megegyezett a nyilvántartás szerinti összeggel.**

A szúrópróbaszerűen vizsgált szerződéseknél **minden esetben megfelelően történt a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés**.

**A fentiek alapján Intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek.**

* **Pitypang Utcai Óvoda**

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring)) kialakítását, működtetését és fejlesztését. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének kialakítását.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A *Pitypang Utcai Óvodánál* a belső kontrollrendszer és a gazdálkodási jogkörök kialakítását, az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján, összességében **Gyengé**nek értékelte.[[7]](#footnote-7)

„Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.”

(Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

A **Belső kontrollrendszer** szabályzat már a hatályba helyezésekor **évek óta nem aktuális jogszabályokra hivatkozott.**

A **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjében a** **tevékenységek, konkrét feladatok, intézkedések nem kerültek meghatározásra**.

Elkészítették a munkavállalók **munkaköri leírását**.

A költségvetési szerv nyugalmazott vezetője - a Bkr. 11. § (4) bekezdése szerinti – **kötelezettségének nem tett eleget**.

**Az ellenőrzés során a szabályozás és a gyakorlat ellentmondását állapította meg**, mert **a Gazdálkodási szabályzat és ügyrend** valamint a **Gazdasági ügyrend** nem a gazdálkodás során végrehajtandó feladatok meghatározását tartalmazza.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörökről, aláírás mintájukról **naprakészen nincs vezetve nyilvántartás (*Ávr. 60. § (3))***.

Az új **Pénzkezelési Szabályzat a bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályaira, azok lebonyolítására és bizonylati rendjére, a munkabér kifizetésének szabályaira, és a pénz és értékkezelés rendjére nem terjed ki.**

Az ellátmány 2016. október 19-ei ellenőrzésénél a rovancsolt **készpénz összege pontosan megegyezett a nyilvántartás szerinti összeggel.**

A szúrópróbaszerűen vizsgált szerződéseknél **minden esetben megfelelően történt a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés**.

**A fentiek alapján Intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem tartotta szükségesnek.**

**b) A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok végrehajtásának előzetes bejelentés nélküli ellenőrzésére 1 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél (Kiemelten az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek kezelésének és nyilvántartásának vizsgálata.)**

* **Törökvész Úti Kézműves Óvoda**

*A vizsgált költségvetési szervnél az ellenőrzött tevékenység (készpénz kezelés és elszámolás) színvonalát az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében* ***megfelelő****nek értékelte a belső ellenőr.*

A vizsgálat során a revízió mindent rendben talált, észrevétel nem merült fel.

A fentiek alapján nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.

**c) A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzésére 3 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél az átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálat keretében**

* **Kitaibel Pál Utcai Óvoda**

Az étkezési térítési díjakban jelentős változást okozott az 1997. évi XXXI. tv. módosítása, a normatív kedvezmények igénybevételének bővítése: „a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal csökkentett, azaz nettó összegének 130 %-át”. 2015. szeptember 1-től minden ellátott gyermek szülőjét, gondviselőjét a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. melléklete szerint nyilatkoztatják a kedvezmény igénybevételéhez.

Az ellenőrzés során 18 szúrópróba szerűen kiválasztott gyermekigénylését vizsgálta a belső ellenőr. Megállapította, hogy a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. sz. melléklete *(hatályos 2015. VII. 23-tól)* szerinti **nyilatkozatok teljeskörűek** *(arról is nyilatkoztak, ha nem kívánják igénybe venni).* Egyéb dokumentum alapján nem vehető igénybe támogatás, ezért továbbiakat az ellenőrzés nem vizsgált.

A *központi költségvetés* a *helyi önkormányzat*ok részére az általuk fenntartott *nevelési-oktatási intézmény*ek működéséhez a *gyermek létszám*ot valamint az *ellátott feladat*okat figyelembe véve *költségvetési támogatás*t biztosít. A *települési önkormányzat*okat megillető *támogatások* jogcímeit és igénybevételük feltételeit a *Költségvetési törvény* határozza meg. Ennek megfelelően az *óvodánál* a *Költségvetési törvény* alapján igénybe vett *támogatás*ok igényléséhez illetve elszámolásához alapul szolgáló *adat*ok és *dokumentum*ok kerültek ellenőrzésre. Ezek a *hozzájárulás*ok tartalmazzák *a köznevelésről szóló törvény*ben és *végrehajtási rendelet*eiben meghatározott *köznevelési, kötelezően ellátandó szakmai feladatokhoz kapcsolódó támogatás*okat.

A *támogatás*ok igénybevétele és az elszámolás a megfelelő *köznevelési statisztikai adatok*ra és az azt megalapozó előírt *tanügyi okmányok*ra, valamint a *támogatást megalapozó egyéb okmányok*ra, *analitikus nyilvántartások*ra épül.

A belső ellenőrzés a 2015. **október 1-jei közoktatási statisztikailétszám** *tényadat*át ellenőrizte az igénylést alátámasztó *adat*ok és *dokumentum*ok alapján. Az *óvoda* által közölt *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adatok*at egyeztette az *intézmény* által kitöltött, *„A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása”* elnevezésű *Táblázat*ban szereplő *adat*okkal. A *tényleges* (a statisztikai felmérés időpontjának megfelelő) *létszám*mal való egyezőséget az *óvoda* által vezetett *Felvételi és Mulasztási Napló*kból állapította meg.

**Az egyeztetés során mindent rendben talált**, az *óvodába* (a *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adat*tal, és a támogatásokat igénylő *Táblázat*ba beírt adattal egyezően) 172 fő 3. életévét betöltött *gyermek* járt 2015. október 01-jén. (Megjegyzés: a 2015. október 01-jén hatályos *Alapító okirat* (*166/2013. (V. 30.) határozat*) szerint a *felvehető maximális gyermeklétszám* 180 fő.) 2015. december 31-ig nem vettek fel új gyereket. A vizsgált időszakban az *óvodába* olyan *gyermek* nem járt, aki 2015. augusztus 31-ig a 7. életévét betöltötte.

Magyarországon a **nem magyar állampolgár gyermek**et akkor lehet figyelembe venni a *támogatás* meghatározásakor, ha a *magyar gyermek*kel azonos feltételekkel vehet részt a közoktatásban.

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *óvodába* 2015. október 01-jén (a *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adat*tal egyezően) *nem járt nem magyar állampolgár* *gyermek*.

A 2015. október 01-jén hatályos *Alapító okirat* (*166/2013. (V. 30.) határozat, +* 2014. február 07-ei *Kiegészítés*) szerint az *óvoda* 2010. szeptember 1-től ellátandó feladata a „*Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai: az óvodai nevelés keretében a szakértői bizottság véleménye alapján ellátják a különleges bánásmódot igénylő látássérült és beszédfogyatékos gyermekek integrált nevelését és az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő sajátos nevelési igényű gyermekek nevelését is.*

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *óvodába* 2015. október 01-jén 3 fő két főként figyelembe vehető **sajátos nevelési igényű** *gyermek* járt. Mindhárom **3 *gyermek*** 2015. október 1-jén az illetékes *Szakértői Bizottság* **megfelelő, érvényes *Szakértői véleményével* rendelkezik**. Az *óvodaműködtetési támogatás* igénylésénél mind a 3 *gyermek*et az *Nkt. 47. § (7) bekezdés*e alapján két főként vették figyelembe. Ezt a *gyermek*ek *Szakértői/Vizsgálati vélemény*e támasztotta alá.

A gyermekek *Szakértői vélemény*ében a *Kitaibel Utcai Óvodát* nevesítették, mint az érintett *gyermek*ek fogyatékosságának megfelelő nevelést biztosító *intézmény*t.

*B.Z.* és *B.A. egyéb pszichés fejlődési zavar*ralküzd, *Sz. Sz. beszédfogyatékos, mindkét*  *fogyatékossági típus* szerepel az *óvoda Alapító okirat*ában.

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *SNI gyermek*ek esetében a *Felvételi és Mulasztási Napló*ban **nem lettek feltüntetve** **az** EMMI rendelet 90. § (4) bekezdésében **előírt adatok** (a szakvéleményt kiállító szakértői bizottság neve, címe, a szakvélemény kiállításának időpontja és száma, az elvégzett és a következő kötelező felülvizsgálat időpontja).

A belső ellenőr az ellenőrzés során megállapította, hogy a *Felvételi és Mulasztási Napló* **rovatai hiányosak, nem vezetik naprakészen:**

* az 1. csoport jelenléti adatai 2016. április hónapra vonatkozóana helyszíni ellenőrzés időpontjában (2016. 04. 20.-án) kitöltetlenek; (Megjegyzés: külön lapon vezetik)
* 2015. november 13-ára minden csoport minden gyermeke jelenlévőnek lett jelölve, de étkezést erre a napra nem rendeltek; *(nevelés nélküli munkanap)*
* a 3., 5., 6., csoport naplójából hiányzik minden szülő napközben elérhető telefonszáma;
* a 3. csoport naplójában P. L. gyermeknél a hiányzási napok nem az előírtaknak (O-val) megfelelően vannak jelölve *(a jelenlétet I; a hiányzást -; a hiányzás igazolását + jellel kell jelölni);* B.V.B. gyermeknél 2015. november 8-a jelenléttel jelölve *(vasárnap)*
* a nem magyar állampolgárságú gyermek adatai hiányosak (jogszerű tartózkodást megalapozó okirat száma; tartózkodás jogcíme)

A fentiek alapján javasolta a belső ellenőr, hogy az *óvodavezető* időközönként ellenőrizze a *Felvételi és Mulasztási Napló*khiánytalan, pontos és egyértelmű vezetését. *(Megjegyzés: A hiányzó adatokat a helyszíni vizsgálat ideje alatt részben pótolták.)*

A **gyermekétkeztetés támogatás** 2015. évi *mutatószámát alátámasztó adat*ok megbízhatóságának ellenőrzése során az *óvoda* által a *Művelődési Iroda* részére készített és beküldött „*Gyermekétkeztetés - intézményi térítési díj kedvezmény – elszámolása”* elnevezésű *kimutatás* „*Igénybe vett adagok száma = az óvodában töltött napok száma*” elnevezésű oszlopát (ami az elszámolás alapja) egyeztette a belső ellenőr az *óvoda* által vezetett *Felvételi és Mulasztási Napló*kkal, az abba beírt *hiányzás*ok számával. Az *ellenőrzött időszak* 2015. novembere volt. Az *elszámolás*t felülvizsgálva a belső ellenőr megállapította, hogy **az ellenőrzött 1 hónapban** az *óvoda* étkezésinyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között **nem volt eltérés**.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a „*Gyermekétkeztetés - intézményi térítési díj kedvezmény – elszámolása”* elnevezésű 2015. november havi kimutatásban szereplő **adagszámok megegyeznek** a „*Gyermekétkeztetés – kedvezményesen igénybe vett adagok megoszlása jogcímek szerint 2015. év*” éves összesítő táblázat november sorában található adagszámokkal *(1365 adag).* 2015. novemberben 169 adagot vettek igénybe a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, 433 adagot három vagy több gyermekes családban élő, 26 adagot tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek, 737 adagot a jövedelem alapján normatív kedvezményben részesülők.

* **Szemlőhegy Utcai Óvoda**

Az étkezési térítési díjakban jelentős változást okozott az 1997. évi XXXI. tv. módosítása a normatív kedvezmények igénybevételének bővítése: „a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal csökkentett, azaz nettó összegének 130 %-át”. 2015. szeptember 1-től minden ellátott gyermek szülőjét, gondviselőjét a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. melléklete szerint nyilatkoztatják a kedvezmény igénybevételéhez.

Az ellenőrzés során 15 szúrópróba szerűen kiválasztott gyermek igénylését vizsgálta belső ellenőr. Megállapította, hogy a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. sz. melléklete *(hatályos 2015. VII. 23-tól)* szerinti **nyilatkozatok teljeskörűek** *(arról is nyilatkoztak, ha nem kívánják igénybe venni).* Egyéb dokumentum alapján nem vehető igénybe támogatás, ezért továbbiakat az ellenőrzés nem vizsgált.

A *központi költségvetés* a *helyi önkormányzat*ok részére az általuk fenntartott *nevelési-oktatási intézmény*ek működéséhez a *gyermek létszám*ot valamint az *ellátott feladat*okat figyelembe véve *költségvetési támogatás*t biztosít. A *települési önkormányzat*okat megillető *támogatások* jogcímeit és igénybevételük feltételeit a *Költségvetési törvény* határozza meg. Ennek megfelelően az *óvodánál* a *Költségvetési törvény* alapján igénybe vett *támogatás*ok igényléséhez illetve elszámolásához alapul szolgáló *adat*ok és *dokumentum*ok kerültek ellenőrzésre. Ezek a *hozzájárulás*ok tartalmazzák *a köznevelésről szóló törvény*ben és *végrehajtási rendelet*eiben meghatározott *köznevelési, kötelezően ellátandó szakmai feladatokhoz kapcsolódó támogatás*okat.

A *támogatás*ok igénybevétele és az elszámolás a megfelelő *köznevelési statisztikai adatok*ra és az azt megalapozó előírt *tanügyi okmányok*ra, valamint a *támogatást megalapozó egyéb okmányok*ra, *analitikus nyilvántartások*ra épül.

Az ellenőrzés során érkezett a Magyar Államkincstár adatigénylése az önkormányzathoz, a II.1. (2) 1 óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma a Köznevelési tv. 2. melléklet II. 1. b jogcím szerinti normatíva felülvizsgálatáról. E tárgyban tételesen ellenőrizte a belső ellenőr az intézmény által készített nyilatkozatot a 2014/2015. nevelési év *(8 hó)* és a 2015/2016. nevelési év *(4 hó)* vonatkozásában.

Az ellenőrzés során megállapította, hogy a táblázatokban felsorolt **óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogcímének igazolását alátámasztó kinevezési okmányok** az intézményben **eredetben rendelkezésre állnak** és **a táblázatokban szereplő adatok megegyeznek** **a kinevezési okmányokban szereplő adatokkal**, melyet az intézményvezető aláírásával is igazolt.

A 2015. **október 1-jei közoktatási statisztikailétszám** *tényadat*át ellenőrizte a belső ellenőr az igénylést alátámasztó *adat*ok és *dokumentum*ok alapján. Az *óvoda* által közölt *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adatok*at egyeztette az *intézmény* által kitöltött, *„A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása”* elnevezésű *Táblázat*ban szereplő *adat*okkal. A *tényleges* (a statisztikai felmérés időpontjának megfelelő) *létszám*mal való egyezőséget az *óvoda* által vezetett *Felvételi és Mulasztási Napló*kból állapította meg.

**Az egyeztetés során mindent rendben talált**, az *óvodába* (a *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adat*tal, és a támogatásokat igénylő *Táblázat*ba beírt adattal egyezően) 172 fő 3. életévét betöltött *gyermek* járt 2015. október 01-jén. (Megjegyzés: a 2015. október 01-jén hatályos *Alapító okirat* *(199/2015.(VI.25)/2 határozat)* szerint a *felvehető maximális gyermeklétszám* 200 fő.) 2015. december 31-ig 5 új gyereket vettek fel. A vizsgált időszakban az *óvodába* olyan *gyermek* nem járt, aki 2015. augusztus 31-ig a 7. életévét betöltötte.

Magyarországon a **nem magyar állampolgár gyermek**et akkor lehet figyelembe venni a *támogatás* meghatározásakor, ha a *magyar gyermek*kel azonos feltételekkel vehet részt a közoktatásban.

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *óvodába* 2015. október 01-jén (a *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adat*tal egyezően) 1 *kettős* *állampolgár* *gyermek járt (magyar-francia, magyar születési anyakönyvi kivonat száma: 2064940).*

A 2015. október 01-jén hatályos *Alapító okirat* (*166/2013. (V. 30.) határozat, +* 2014. február 07-ei *Kiegészítés*) szerint az *óvoda* 2010. szeptember 1-től ellátandó feladata a „*Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai: az óvodai nevelés keretében a szakértői bizottság véleménye alapján ellátják a különleges bánásmódot igénylő beszéd fogyatékos gyermekek integrált nevelését és az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem-vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő sajátos nevelési igényű gyerekek nevelését is.*

A vizsgálat során e belső ellenőr megállapította, hogy az *óvodába* 2015. október 01-jén 2 fő két főként figyelembe vehető **sajátos nevelési igényű** *gyermek* járt. Mindkét ***gyermek*** 2015. október 1-jén az illetékes *Szakértői Bizottság* **megfelelő, érvényes *Szakértői véleményével* rendelkezik**. Az *óvodaműködtetési támogatás* igénylésénél mind a 2 *gyermek*et az *Nkt. 47. § (7) bekezdés*e alapján két főként vették figyelembe. Ezt a *gyermek*ek *Szakértői/Vizsgálati vélemény*e támasztotta alá.

A gyermekek *Szakértői vélemény*ében a *Szemlőhegy* *Utcai Óvodát* nevesítették, mint az érintett *gyermek*ek fogyatékosságának megfelelő nevelést biztosító *intézmény*t.

*A.B.P.* és *A.L.L. sajátos nevelési igényű, beszédfogyatékos, mindkét*  *fogyatékossági típus* szerepel az *óvoda Alapító okirat*ában.

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *SNI gyermek*ek esetében a *Felvételi és Mulasztási Napló*ban **nem lettek feltüntetve** **az** EMMI rendelet 90. § (4) bekezdésében **előírt adatok közül a** szakvélemény száma és a kiállításának kelte. *(Megjegyzés)*

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a *Felvételi és Mulasztási Naplók* **rovatai nem hiányosak, azokat naprakészen vezetik.**

A **gyermekétkeztetés támogatás** 2015. évi *mutatószámát alátámasztó adat*ok megbízhatóságának ellenőrzése során az *óvoda* által a *Művelődési Iroda* részére készített és beküldött „*Gyermekétkeztetés - intézményi térítési díj kedvezmény – elszámolása”* elnevezésű *kimutatás* „*Igénybe vett adagok száma = az óvodában töltött napok száma*” elnevezésű oszlopát (ami az elszámolás alapja) egyeztette a belső ellenőr az *óvoda* által vezetett *Felvételi és Mulasztási Napló*kkal, az abba beírt *hiányzás*ok számával. Az *ellenőrzött időszak* 2015. novembere volt. Az *elszámolás*t felülvizsgálva megállapította, hogy **az ellenőrzött 1 hónapban** az *óvoda* étkezésinyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között **nem volt eltérés**.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a „*Gyermekétkeztetés - intézményi térítési díj kedvezmény – elszámolása”* elnevezésű 2015. november havi kimutatásban szereplő **adagszámok megegyeznek** a „*Gyermekétkeztetés – kedvezményesen igénybe vett adagok megoszlása jogcímek szerint 2015. év*” éves összesítő táblázat november sorában található adagszámokkal *(1754 adag).* 2015. novemberben 42 adagot vettek igénybe a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, 1128 adagot három vagy több gyermekes családban élő, 159 adagot tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek, 425 adagot a jövedelem alapján normatív kedvezményben részesülők.

* **Százszorszép Óvoda**

Az étkezési térítési díjakban jelentős változást okozott az 1997. évi XXXI. tv. módosítása a normatív kedvezmények igénybevételének bővítése: „a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal csökkentett, azaz nettó összegének 130 %-át”. 2015. szeptember 1-től minden ellátott gyermek szülőjét, gondviselőjét a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. melléklete szerint nyilatkoztatják a kedvezmény igénybevételéhez.

A 431/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdése szerint **módosult a Nyilatkozat** szövege *(hatályos 2016. 01.01-től)*, az új nevelési évben felvett gyermekeknél a belső ellenőr ajánlotta annak a használatát.

Az ellenőrzés során 30 szúrópróba szerűen kiválasztott gyermekigénylését vizsgálta a belső ellenőr. Megállapította, hogy a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. sz. melléklete *(hatályos 2015. VII. 23-tól)* szerinti **nyilatkozatok teljeskörűek** *(arról is nyilatkoztak, ha nem kívánják igénybe venni).* Egyéb dokumentum alapján nem vehető igénybe támogatás, ezért továbbiakat az ellenőrzés nem vizsgált.

A *központi költségvetés* a *helyi önkormányzat*ok részére az általuk fenntartott *nevelési-oktatási intézmény*ek működéséhez a *gyermek létszám*ot valamint az *ellátott feladat*okat figyelembe véve *költségvetési támogatás*t biztosít. A *települési önkormányzat*okat megillető *támogatások* jogcímeit és igénybevételük feltételeit a *Költségvetési törvény* határozza meg. Ennek megfelelően az *óvodánál* a *Költségvetési törvény* alapján igénybe vett *támogatás*ok igényléséhez illetve elszámolásához alapul szolgáló *adat*ok és *dokumentum*ok kerültek ellenőrzésre. Ezek a *hozzájárulás*ok tartalmazzák *a köznevelésről szóló törvény*ben és *végrehajtási rendelet*eiben meghatározott *köznevelési, kötelezően ellátandó szakmai feladatokhoz kapcsolódó támogatás*okat.

A *támogatás*ok igénybevétele és az elszámolás a megfelelő *köznevelési statisztikai adatok*ra és az azt megalapozó előírt *tanügyi okmányok*ra, valamint a *támogatást megalapozó egyéb okmányok*ra, *analitikus nyilvántartások*ra épül.

Az ellenőrzés során érkezett a Magyar Államkincstár adatigénylése az önkormányzathoz, a II.1. (2) 1 óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma a Köznevelési tv. 2. melléklet II. 1. b jogcím szerinti normatíva felülvizsgálatáról. E tárgyban tételesen ellenőrizte a belső ellenőr az intézmény által készített nyilatkozatot a 2014/2015. nevelési év *(8 hó)* és a 2015/2016. nevelési év *(4 hó)* vonatkozásában.

Az ellenőrzés során megállapította, hogy a táblázatokban felsorolt **óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogcímének igazolását alátámasztó kinevezési okmányok** az intézményben, **eredetben rendelkezésre állnak** és **a táblázatokban szereplő adatok megegyeznek** **a kinevezési okmányokban szereplő adatokkal**, melyet az intézményvezető aláírásával is igazolt.

A 2015. **október 1-jei közoktatási statisztikailétszám** *tényadat*át ellenőrizte a belső ellenőr az igénylést alátámasztó *adat*ok és *dokumentum*ok alapján. Az *óvoda* által közölt *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adatok*at egyeztette az *intézmény* által kitöltött, *„A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása”* elnevezésű *Táblázat*ban szereplő *adat*okkal. A *tényleges* (a statisztikai felmérés időpontjának megfelelő) *létszám*mal való egyezőséget az *óvoda* által vezetett *Felvételi és Mulasztási Napló*kból állapította meg.

**Az egyeztetés során mindent rendben talált**, az *óvodába* (a *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adat*tal, és a támogatásokat igénylő *Táblázat*ba beírt adattal egyezően) **262 fő** 3. életévét betöltött *gyermek* járt 2015. október 01-jén. (Megjegyzés: a 2015. október 01- jén hatályos *Alapító okirat* *(170/2014.(VI.26.) határozat)* szerint a *felvehető maximális gyermeklétszám* 337 fő.) 2015. december 31-ig 8 új gyereket vettek fel. A vizsgált időszakban az *óvodába* **1** olyan ***gyermek*** *járt (szakértői vélemény alapján),* aki 2015. augusztus 31-ig a **7. életévét betöltötte**.

Magyarországon a **nem magyar állampolgár gyermek**et akkor lehet figyelembe venni a *támogatás* meghatározásakor, ha a *magyar gyermek*kel azonos feltételekkel vehet részt a közoktatásban.

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *óvodába* 2015. október 01-jén (a *2015. október 1-jei közoktatási statisztikai adat*tal egyezően) **4 kettős állampolgár** és **4 külföldi gyermek** járt *(lakcím kártyával illetve tartózkodási engedéllyel rendelkeznek).*

A 2015. október 01-jén hatályos *Alapító okirat* *(170/2014. (VI. 26.) határozat)* szerint az *óvoda* 2010. szeptember 1-től ellátandó feladata a „*Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai: az óvodai nevelés keretében a szakértői bizottság véleménye alapján ellátják a különleges bánásmódot igénylő autista (autista spektrum zavar), beszéd fogyatékos és látássérült gyermekek integrált nevelését, és az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem-vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő sajátos nevelési igényű gyerekek nevelését is.*

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *óvodába* 2015. október 01-jén 2 fő három főként és 3 fő két főként figyelembe vehető **sajátos nevelési igényű** *gyermek* járt. Minden ***gyermek*** 2015. október 1-jén az illetékes *Szakértői Bizottság* **megfelelő, érvényes *Szakértői véleményével* rendelkezik**. Az *óvodaműködtetési támogatás* igénylésénél minden *gyermek*et az *Nkt. 47. § (7) bekezdés*e alapján számítottak szerint vettek figyelembe. Ezt a *gyermek*ek *Szakértői/Vizsgálati vélemény*e támasztotta alá.

A gyermekek *Szakértői vélemény*ében a *Százszorszép Óvodát* nevesítették, mint az érintett *gyermek*ek fogyatékosságának megfelelő nevelést biztosító *intézmény*t.

A gyermekek *fogyatékossági típusai* szerepelnek az *óvoda Alapító okirat*ában.

A vizsgálat során a belső ellenőr megállapította, hogy az *SNI gyermek*ek esetében a *Felvételi és Mulasztási Napló*ban **nem lettek feltüntetve** **az** EMMI rendelet 90. § (4) bekezdésében **előírt adatok közül a** szakvélemény száma és a kiállításának kelte. *(Megjegyzés)*

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a *Felvételi és Mulasztási Naplók* **rovatai nem hiányosak, azokat az előírásoknak megfelelően, naprakészen, vezetik.**

A **gyermekétkeztetés támogatás** 2015. évi *mutatószámát alátámasztó adat*ok megbízhatóságának ellenőrzése során az *óvoda* által a *Művelődési Iroda* részére készített és beküldött „*Gyermekétkeztetés - intézményi térítési díj kedvezmény – elszámolása”* elnevezésű *kimutatás* „*Igénybe vett adagok száma = az óvodában töltött napok száma*” elnevezésű oszlopát (ami az elszámolás alapja) egyeztette a belső ellenőr az *óvoda* által vezetett *Felvételi és Mulasztási Napló*kkal, az abba beírt *hiányzás*ok számával. Az *ellenőrzött időszak* 2015. novembere volt. Az *elszámolás*t felülvizsgálva megállapította, hogy **az ellenőrzött 1 hónapban** az *óvoda* étkezésinyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között **nem volt eltérés**.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a „*Gyermekétkeztetés - intézményi térítési díj kedvezmény – elszámolása”* elnevezésű 2015. november havi kimutatásban szereplő **adagszámok megegyeznek** a „*Gyermekétkeztetés – kedvezményesen igénybe vett adagok megoszlása jogcímek szerint 2015. év*” éves összesítő táblázat november sorában található adagszámokkal *(2731 adag).* 2015. novemberben 63 adagot vettek igénybe a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, 1291 adagot három vagy több gyermekes családban élő, 97 adagot tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek, 1263 adagot a jövedelem alapján normatív kedvezményben részesülők *(kétféle kedvezmény -17 adag)*.

**d) Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott** **támogatások felhasználásának ellenőrzésére a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján 3 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél az átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálat keretében**

* **Kitaibel Pál Utcai Óvoda**

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottságtól kapott **2015. évi egyéb működési célú támogatásokkal** az intézmény **szabályosan** *(záradékolt, hitelesített másolatok)*, **határidőre elszámolt**.

* **Szemlőhegy Utcai Óvoda**

A belső ellenőr megállapította, hogy a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottságtól **2014. évben** kapott 341 ezer Ft *(180+100+25+18 ezer Ft)* **egyéb működési célú támogatással** az intézmény **szabályosan** *(záradékolt, hitelesített másolatok)*, **határidőre elszámolt**. A 156/2013. (X.15.) számú önkormányzati rendelet alapján farsang rendezésére kapott 15 ezer Ft elszámolása 2014. április 3-án, nem a tárgyévre szóló számlával történt, záradékolása, hitelesítése szabályos.

A 2015-ben kapott 334 ezer Ft *(35+70+23+26+180 ezer Ft)* támogatással határidőben, szabályosan elszámolt az intézmény. Az ellenőrzött időszak beszámolójában külön soron (egyéb bevétel) nem jelenik meg a pályázat alapján megítélt támogatás, a központi, irányító szervi támogatást *(B816)* növeli. Az óvodatitkár tájékoztatása szerint a fenntartói **előirányzat-módosításokról folyamatosan, írásban értesítést nem kapnak** *(kivéve pénzmaradvány)*. Az előirányzat változásokat az IGI-től kapott pénzforgalmi jelentésekből követi, utólag azonosítja.

* **Százszorszép Óvoda**

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottságtól **2014. évben** kapott 330 ezer Ft *(100+200+30 ezer Ft)* **egyéb működési célú támogatással** az intézmény **szabályosan** *(záradékolt, hitelesített másolatok)*, **határidőre elszámolt**.

A 2015-ben kapott 395 ezer Ft *(180+35+180 ezer Ft)* támogatással határidőben, szabályosan elszámolt az intézmény. Az ellenőrzött időszak beszámolójában külön soron (egyéb bevétel) nem jelenik meg a pályázat alapján megítélt támogatás, a központi, irányító szervi támogatást *(B816)* növeli. Az óvodatitkár tájékoztatása szerint a fenntartói **előirányzat-módosításokról folyamatosan, írásban értesítést nem kapnak** *(kivéve pénzmaradvány)*. Az előirányzat változásokat az IGI-től kapott pénzforgalmi jelentésekből követi, utólag azonosítja.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a **másolat hitelesítését az eredeti számlán végzik el.**

Javasolta a másolati példányok szabályos hitelesítését, mely a **másolatra rögzíti kézzel írva**, **eredetben**, hogy „a másolat az eredetivel mindenben megegyező, hiteles”, dátum, aláírás, pecsét.

**4. A korábban lefolytatott ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésének, a javaslatok végrehajtásának utóvizsgálatára 1 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél, és 2 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél**

* **Egészségügyi Szolgálat**

**A belső ellenőrök összefoglalóan megállapították,** hogy az *Egészségügyi Szolgálat* az előző *szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés* megállapításait és javaslatait **megfelelően hasznosította,** az *Intézkedési tervek*ben szereplő 42 db *javaslat*ból **25 javaslatot végrehajtottak, 2 javaslat a javaslatunktól eltérően valósult meg, 7 javaslat csak részben valósult meg, 8 javaslatot nem hajtottak végre. A csak részben megvalósult javaslatok és a végre nem hajtott javaslatok végrehajtása** az utóvizsgálat alatt **folyamatban volt. A végrehajtott intézkedéseknél a Gazdasági vezető és a Főkönyvelő személyében történt változások miatt az intézkedések végrehajtására vállalt határidők betartása néhány esetben nem történt meg.**

**A végre nem hajtott javaslatok:**

**1)** A szabadfoglalkoztatású jogviszony létesítésére kötött Megbízási szerződések, továbbá a Közreműködői szerződések felülvizsgálata abból a szempontból, hogy azokban a vonatkozó - szerződéskötéskor - hatályos szabályzatok megismerése tényének rögzítése mellett, a betartani rendelt szabályzatok köre, valamint ezt követően a bekövetkezett változásokhoz, illetve a vonatkozó, mindenkor hatályos szabályzatokhoz való hozzáférés biztosításának módja, helye, a megismertetés módja egyértelmű legyen.

**2)** Az Adatvédelmi, Adatkezelési és Adatbiztonsági Szabályzatban meghatározott adatvédelmi feladatok, valamint az adatvédelemhez szorosan kapcsolódó, az SZMSZ-ben előírt feladatok vonatkozásában a kijelölt felelősök munkaköri leírásának felülvizsgálata és a szükséges módosítások, kiegészítések elvégzése.

**3)** Az adatkezelésben részt vevő munkatársak munkaköri leírásának a felülvizsgálata annak érdekében, hogy a belső szabályozások (és kötelezettségvállalások) által előírt feladatok és felelősségek személyre szabottan, egyértelműen és teljes körűen meghatározásra kerüljenek.

**4)** A közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződések Kbt. szerinti közzétételének biztosításához, és az intézményi szabályozás elkészítéséhez az Önkormányzattal (Ajánlatkérő) történő kapcsolatfelvétel.

**5)** Az ÁFA bevallások – levonási hányad módosulásai miatti - felülvizsgálata, és az önellenőrzés(ek) benyújtása.

**6)** A közbeszerzési eljárásoknál az egyes döntés előkészítési folyamatokban az önkormányzat *Hatásköri rendelet*ének előírásait is figyelembe venni, ennek keretében egyeztetni az előkészítő Irodával - különösen az Iroda illetve költségvetési szerv javaslata alapján az ajánlattételi felhívás, a bírálóbizottság javaslata alapján az eljárást lezáró döntés vonatkozásában – az illetékes bizottsági vélemények beszerzésével kapcsolatban.

**7)** Az egyes szerződések pénzügyi teljesítésének folyamatát, ellenőrzési rendjét, nyomvonalát felülvizsgálni, és a *Bkr. 8. §* előírására tekintettel – továbbá az ott előírtak vonatkozásában is – a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE) biztosítani.

**8)**A *Bérleti szerződés*ek tartalmának egységesítése a vagyonvédelemre, a kártérítési felelősségre, a bérleti díj emelésére, az építési-felújítási munkák végzésére, és a felmondásra vonatkozóan.

**Részben megvalósult javaslatok:**

**1)** A *szabályzat*ok felülvizsgálata, és az *Ellenőrzési jelentés*ben tett javaslatoknak megfelelő módosítása, valamint a hiányzó szabályzatok elkészítése.

- Nem, vagy részben módosított szabályzatok: SzMSz; Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzat; Pénz- és értékkezelési szabályzat; Bizonylati szabályzat; Egészségügyi szolgáltatások szerződéskötésének rendje (05. Minőségirányítási folyamatleírás); Szabályzat a számlák igazolásához és a közvetlen költségek felosztására; Ügyrend; Leltározási és leltárkészítési szabályzat.

- Továbbra is hiányzó szabályzat: A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

**2)** Az *intézményi* *Kötelezettségvállalás nyilvántartás* adattartalmának megfelelése az új jogszabályi előírásoknak.

**3)** A *vezetői ellenőrzés* fokozása a Menetlevelek pontos kitöltésével kapcsolatban.

**4)** A *mobiltelefon átadás-átvétel*éhez kapcsolódó jelenlegi gyakorlat és a szabályozás egyezősége.

**5)** A nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű, intézmény által kötött szerződések Infotv. által előírt adatai vonatkozásában azok Honlapon történő közzétételéről gondoskodni, a közzététel rendjét szabályzatban rögzíteni. A honlapon a közzétételt és a frissítést a döntés meghozatalát követő hatvanadik napig kell megvalósítani, a megőrzést pedig a közzétételt követő 5 évig kell biztosítani.

**6)** Valamennyi dolgozó *Erkölcsi bizonyítvány*ának bekérése.

**7)** A *belső ellenőr* által az *Intézkedési terv*ekről vezetett *Nyilvántartás* továbbra sem tartalmazza valamennyi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedés nyilvántartását.

**A javaslatunktól eltérően megvalósult javaslatok:**

**1)** Az *Egészségügyi Szolgálat* szabályzataihoz nem tartoznak aláírt *Megismerési nyilatkozat*ok, a szabályzatok megismerését más módon biztosítják.

**2)** A különböző szakhatóságok (*OEP, ÁNTSZ*) észrevételeinek, javaslatainak a végrehajtásáról nem vezetnek *Nyilvántartás*t, más módon kísérik figyelemmel a javaslatok végrehajtását.

Az *Ellenőrzési jelentés*ben megfogalmazott 8 db végre nem hajtott intézkedés, a 7 db részben teljesült intézkedés, valamint 12 db további javaslat és figyelem felhívás a helyszínenegyeztetésre került, végrehajtásuk folyamatban van, ezért az *utóvizsgálat* megállapításai alapján **újabb *Intézkedési terv* készítését nem tartjuk szükségesnek. Kértük a Főigazgatót, hogy a 8 végre nem hajtott intézkedés, és a 7 részben teljesült intézkedés végrehajtásáról írásban tájékoztassa a belső ellenőrzési vezetőt, csatolva a kapcsolódó dokumentumokat.**

**Az utóvizsgálat során Tuba Mónika vizsgálatvezető belső ellenőr a következőkre hívta fel a figyelmet:**

**1)** Az *Egészségügyi Szolgálat* főépülete a Gemini rendszerből nyomtatott helyszínrajz szerint a Kapás utca 20. szám alatt található, a hivatalos címe, székhelye azonban Kapás utca 22.

**2)** 2016. október 15-én megjelent *a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről* szóló *301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet*.

**3)** A *Karbantartási tevékenység szabályozása* elnevezésű *Minőségirányítási folyamatleírás* nem tartalmazza a *Munkaigénylő lap*pal kapcsolatos, a gyakorlattal összhangban lévő szabályozást.

**4)** Az *SzMSz*-ben hivatkozott *Alapító okirat* kelte, száma nem azonos a jelenleg hatályos *Alapító okirat* keltével, számával.

**5)** A 2012. január 01-től hatályos *Áht.* és *Ávr.* megszüntette az *Utalvány ellenjegyzésének* kötelezettségét, intézményvezetői döntés alapján azonban az *intézmény*ben az *Utalvány*t továbbra is ellenjegyzik. Ennek azonban ellentmond a *Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzat*ban az a mondat, hogy „*A pénzügyi ellenjegyzésnek mindig meg kell előznie a kötelezettségvállalást.*”, ezért javasolta ennek módosítását.

**6)** Javasolta a *Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzat*ban a következő mondat módosítását, mert véleménye szerint ellentmondásos: „*A 34/2004.(X.13.) Önkormányzati Vagyonrendeletben foglaltak alapján, az egy évet meg nem haladó időtartamú bérbeadás útján történő hasznosítására egy éven túli kötelezettség csak a felügyeleti szerv jóváhagyásával történhet.*”

**7)** A szabályzatok változásáról az intézmény vezetője elektronikus úton, körlevélben tájékoztatja a dolgozókat. Felhívtam a figyelmet arra, hogy vannak olyan dolgozók (pl.: gépkocsivezetők, karbantartók), akik nem rendelkeznek a munkahelyükön számítógéppel, így az ő esetükben új vagy módosuló szabályzat esetén a tájékoztatás más módját kell választani.

**8)** Az *Egészségügyi Szolgálat Kockázat-Nyilvántartás*a szerint a szabályzatok munkavállalókkal történő megismertetésére javasolt intézkedés a *Megismerési nyilatkozat*ok aláíratása. Felhívtam a figyelmet arra, hogy ez ellentmond a kialakított gyakorlatnak, amely szerint nem alkalmazzák a *Megismerési nyilatkozat*ok aláíratását, ezért javasoltam a kockázatkezelés és a gyakorlat összhangjának kialakítását.

**9)** Felhívtam a Gazdasági Igazgató figyelmét arra, hogy a *Munkaköri leírás* kiegészítése és az intézményi gyakorlat szerint *dr. Huszár Tamás* meghatározott kiadások esetében önálló teljesítés igazolási jogkörrel rendelkezik, a *Kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírási mintája* szerint azonban csak a Főigazgató akadályoztatása esetén jogosult teljesítés igazolásra. Javasoltam a *Kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírási mintájának* a kiegészítését, összhangban a *Munkaköri leírás*sal és az intézményi gyakorlattal.

**10)** A *Személyes közreműködői szerződés*hez kapcsolódóan felhívtam a figyelmet arra, hogy az *Ávr.* szabályozása alapjána teljesítés igazolási jogkör az arra kijelölt személy által tovább nem adható, ezért javasoltam a szerződés szövegének átgondolását.

**11)** Felhívtam a figyelmet arra, hogy az *Egészségügyi Szolgálat Ügyrend*je szerint az *ingatlan kataszter* vezetése a *műszaki vezető* feladatát képezi, a gyakorlatban a *műszaki ügyintéző* vezeti, és javasoltam a szabályozás és a gyakorlat egyezőségének kialakítását.

**12)** Az *Ellenőrzési nyomvonal* bevezető szövegével kapcsolatban javasolta a jogszabályi hivatkozás pontosítását az alábbiak szerint:

Javított szöveg: „*A* ***k****öltségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 3****1****.) Kormányrendelet* ***6****. § (3) bekezdésében előírtak szerint a Szolgálat vezetője köteles elkészíteni* ***a*** *Szolgálat ellenőrzési nyomvonalát,…..*” (Az 5. §-nak nincs, és nem is volt (3) bekezdése.)

Továbbá javasolt átgondolni

* az *Ellenőrzési Nyomvonal* *1. pont*jában található *Irányítási folyamatokhoz (Főigazgató)* kapcsolódóan azt, hogy a feladat végrehajtója a *Főigazgató*, az ellenőrzés végrehajtója az *Alpolgármester(?)*.
* az *Ellenőrzési Nyomvonal* *12. pont*jában található folyamatokhoz kapcsolódóan azt, hogy a feladat végrehajtója a *főkönyvelő*, az ellenőrzés végrehajtója a *Gazdasági igazgató*, de 2016. április 01-től már ugyanaz a személy látja el a főkönyvelői és a gazdasági igazgatói feladatokat is.
* **Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda**

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte a 2015. december 22-én kelt Intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a jelenlegi gyakorlat alapján.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka, elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A *Völgy Utcai Ökumenikus Óvodánál* az intézkedési terv végrehajtását az **utóellenőrzés** során szerzett tapasztalatok alapján összességében **Korlátozottan megfelelő**nek értékelte.[[8]](#footnote-8)

„Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.”

(Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

A 2015. december 22-én kelt intézkedési tervben foglalt 3 **feladatból 2 nem határidőben lett végrehajtva**.

**Az *utóvizsgálat* megállapításai alapján nem szükséges újabb *Intézkedési terv* készítése.**

* **Virág Árok Óvoda**

A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte a 2015. július 8-án kelt Intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a jelenlegi gyakorlat alapján.

A belső ellenőr meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka, elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson. A *Virág Árok Óvodánál* a **szabályozottság színvonalát** az *ellenőrzés* során szerzett tapasztalatok alapján összességében **Gyengé**nek értékelte.[[9]](#footnote-9)

„Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.” (Forrás: *Nemzetgazdasági Minisztérium/Államháztartásért Felelős Államtitkárság/Államháztartási Kontrollok/Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta/10. számú melléklet – Összesített vélemény az ellenőrzött területről*)

A 2015. július 8-án kelt intézkedési tervben foglalt **5 feladatból 4 nem lett végrehajtva**.

**Az *utóvizsgálat* megállapításai alapján nem szükséges újabb *Intézkedési terv* készítése.**

**B./ A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

Ilyen cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel a vizsgálatok során.

**II. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzés javasolta a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) fokozását mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az intézményeknél.

Fontos feladat, hogy a költségvetési szervek rendszeresen felülvizsgálják és aktualizálják a belső szabályzataikat az alábbi szempontok alapján: jogszabályi előírásoknak való megfelelés; jogszabályi hivatkozások aktualizálása; hatálytalan jogszabályokra való hivatkozások törlése; mellékletekre való pontos hivatkozások; az intézmény működésével való összhang biztosítása; más szabályzatokkal való összhang biztosítása.

Az ellenőrzött intézményekben felhívtuk a figyelmet arra, hogy 2016. október 15-én jelent meg *a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről* szóló *301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet*, és javasoltuk az új jogszabály alapján az *Ávr. 13. § (2) h) pont*jában előírt, *a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét* tartalmazó szabályozás kiegészítését. A jogszabályt tájékoztatásul átadtuk az intézményeknek.

Azokban az intézményekben, ahol a kis értékű eszközöket nem leltározták, és így a vagyonvédelem nem volt biztosított, felhívtuk a figyelmet a leltározási tevékenység fontosságára, és kötelező, szabályszerű elvégzésére.

A vizsgált intézményekben (3 óvoda) a számláról néhány esetben nem állapítható meg, hogy mit vásároltak (megnevezés értelmezhetetlen; szakmai vagy karbantartási anyag), a számlákon nem tüntették fel, hogy kinek került átadásra, hol használták fel (pl: munkaruha), ezért javasoltuk, hogy a továbbiakban minden kifizetett számlán kerüljön feltüntetésre hol, melyik csoportban, irodán, karbantartásban kerül felhasználásra a vásárolt eszköz, és a felhasználó (óvodavezető, óvodatitkár, óvónő, dajka, karbantartó) aláírásával igazolja az átvételt, a felhasználást.

A vizsgált intézményekben (2 óvoda) az ellenőrzött időszakban (2015. november hó) az ingyenesen étkező gyermekeknél a megrendelt ebéd 170 adaggal, illetve 281 adaggal volt több, mint a ténylegesen igénybe vett adagok száma, előfordult 8 és 16 nap/gyermek közötti le nem mondott étkezés. **A szülők, mivel a le nem mondott étkezés térítési díját nem kell kifizetni, nem motiváltak a lemondásban.** Ezért az ellenőrzött óvodákban minden esetben felhívta a belső ellenőr a figyelmet arra, hogy minden szülőnek - beleértve az ingyenesen, kedvezményesen, kedvezmény nélkül étkező gyermek szüleit is - bármilyen okból történő hiányzás esetén az étkezésre vonatkozóan lemondási kötelezettségük van. Hiányzás esetén az Önkormányzat a le nem mondott és kiszállított adagokra nem igényelheti meg a központi támogatást. A le nem mondott adagok felesleges költséget jelentenek az Önkormányzatnak, ezért nagyon fontos az étkezés lemondása hiányzás esetén. Javasolta a belső ellenőr, hogy az eddigi gyakorlatnak megfelelően az óvodavezető, az óvónők, és az óvodatitkár írásos (Házirend) és szóbeli (szülői értekezlet) tájékoztató útján továbbra is rendszeresen hívják fel a szülők figyelmét arra, hogy gyermekük hiányzása esetén az étkezésre vonatkozóan lemondási kötelezettségük van, külön felhívva a figyelmet arra, hogy a kedvezmény nélkül étkező gyermekek is kapnak önkormányzati támogatást az étkezésre. (Tehát a szülő nem annyit fizet, mint amennyiért a Sodexo Magyarország Kft. az ételt szállítja.)

A javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés A. fejezetének IV. pontja tartalmazza részletesen.

**III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

**Kontrollkörnyezet** (Ellenőrzési nyomvonal és a Szabálytalanságok kezelése)

Általános tapasztalat, hogy a költségvetési szervek (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) - néhány kivételtől eltekintve - rendelkeznek a kötelező és a szükséges belső szabályzatokkal és a személyre szóló munkaköri leírásokkal. Az intézményeknél legtöbbször az Ávr. által kötelezően előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat hiányzik.

A Polgármesteri Hivatal és az intézmények rendelkeznek ellenőrzési nyomvonallal. Az egyik belső ellenőr BEMAFOR műhelymunka keretében részt vett ellenőrzési nyomvonal készítésben.

A költségvetési szerveknél kialakították a mindennapi munkavégzés során esetlegesen felmerülő szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

A Belső Ellenőrzési Egységnél egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A NGM honlapján a Belső ellenőrök szakmai etikai kódexe c. részben konkrétan meghatározottak a belső ellenőrökkel szemben támasztott etikai elvárások.

Mindegyik belső ellenőr rendelkezik személyre szóló munkaköri leírással, amelyek felülvizsgálatára évenként sor kerül.

2016. évben felülvizsgáltuk és aktualizáltuk a Belső Ellenőrzési Egység ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában, valamint az egység Folyamatszabályozását.

**Kockázatkezelési rendszer**

2 óvoda ellenőrzésénél a belső ellenőr megállapította, hogy a kockázatkezelési rendszert nem működtették. A kockázatok beazonosítását, értékelését és kezelését a többi vizsgált intézményeknél és szervezeti egységeknél elvégezték. A kockázatkezelés terén is fontos annak folyamatos nyomon követése, felülvizsgálata és aktualizálása.

Aktualizáltuk a Belső Ellenőrzési Egység kockázatkezelését. A 2017. évre szóló Ellenőrzési munkatervet kockázatelemzéssel támasztottuk alá.

A belső kontrollrendszer keretében működtetett kockázatkezelési rendszer helyébe 2016. október 01-től az **integrált kockázatkezelési rendszer** (Bkr. 3. § b)) lépett, amely a jogszabály szerint „olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.”

**Kontrolltevékenységek** (FEUVE)

Az ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok csökkentése érdekében továbbra is kiemelt feladat a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) fokozása a költségvetési szerveknél. A különböző beszámolók, jelentések esetében fontos a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független, másik személy által történő felülvizsgálata) biztosítása.

**Információs és kommunikációs rendszer**

A számítógépeken tárolt információkhoz való hozzájutást, hozzáférést a 3 vizsgált óvodában nem szabályozták, ezért javasolta a belső ellenőr ennek a szabályozását.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Fontos feladat a költségvetési szervek tevékenységeinek a folyamatos és eseti nyomon követése; az elvárt értékektől való esetleges eltérések okainak felderítése, és az okok megszüntetésére, illetve mérséklésére szolgáló intézkedések megtétele.

Célszerű a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének legalább évenkénti felülvizsgálata és értékelése önértékelés keretében.

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél intézkedni kell a belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről.

A Belső Ellenőrzési Egységnél olyan monitorig rendszert alakítottunk ki, amely lehetővé tette az egység tevékenységének, a kiemelt célok megvalósításának nyomon követését (helyi minőségcél vizsgálata, folyamatmérések, ellenőrzések nyilvántartása).

A belső ellenőrzési vezető negyedévente leellenőrizte a befejezett és lezárt ellenőrzések dokumentumait, megállapításait az Ellenőrzési Naplóban rögzítette.

A folyamatos monitoring keretében a belső ellenőrök figyelemmel kísérték a lezárt ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedések végrehajtását a beérkezett írásos beszámolók és csatolt dokumentumok alapján, vagy helyszíni ellenőrzéssel, utóvizsgálat keretében. Folyamatosan tájékozódtak a jogszabály változásokról.

**C./ Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását, továbbá az intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósítását az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetőinek **írásbeli tájékoztatás**ai és a **csatolt dokumentumok** alapján, vagy **helyszíni ellenőrzés**sel, **utóvizsgálatok** keretében követjük nyomon.

A belső ellenőrzési vezető az intézkedésekről a Bkr. 47. §-ában foglalt előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezet.

Az intézkedésekről vezetett nyilvántartások alapján a belső ellenőrök megállapították, hogy a vizsgált intézményeknél és szervezeti egységeknél az előző ellenőrzések megállapításait, javaslatait többnyire megfelelően hasznosították, az intézkedési tervben foglaltakat néhány kivétellel végrehajtották.

1. melléklet az Éves Ellenőrzési Jelentéshez

**Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalának**

**2016. évi Belső Ellenőrzési Terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet alapján került sor a Belső Ellenőrzési Terv összeállítására.

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

**- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §** (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni –a belső kontrollrendszeren belül- a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

**- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §** (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

**- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.** **§** (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A 2016. évi ellenőrzési terv a I-53-11/2015. Jegyzői Intézkedésbe foglalt Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről szóló I-53-12/2015. Jegyzői Intézkedésben foglaltakkal összhangban került összeállításra.

A **Bkr. 31. § (2) bekezdése** értelmében “Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

A **Bkr. 31. § (4) bekezdése** értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzés típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

A bizonyosságot adó (ellenőrzési) feladatok **kockázatelemzés** alapján kerültek be az Éves Ellenőrzési Tervbe az alábbiak szerint:

A pénzforgalmi jogosultságok fontos szerepe, a bennük rejlő magas kockázatok, a tervszerű gazdálkodás és jogszerű kötelezettségvállalás biztosításához szükséges naprakész nyilvántartások biztosítása érdekében került be az éves ellenőrzési tervbe a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

Az államháztartás számviteli rendszere 2014. január 1-jétől teljesen megváltozott. Új jogszabályok léptek életbe.

A kis értékű tárgyi eszközök kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának vagyonvédelmi szempontból van kiemelt szerepe. Továbbá indokolt ellenőrizni, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg megbízhatóságának érdekében indokolt a leltározás és selejtezés végrehajtásának, nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése.

A közoktatási intézmények működésének biztosítása, továbbá a feladatellátás újszerűsége miatt indokolt a közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál.

Az éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

A Művelődési Iroda 2015. évi kockázatelemzésében megfogalmazottak alapján a nagy intézményhálózatra tekintettel a normatív igénylések és elszámolások jogszerűsége és pontossága nagy kockázattal jár a jövőben is, pénzügyi kihatása is számottevő.

Fentiek alapján került be az éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán; a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél. (A közoktatási intézmények vonatkozásában az Intézmény-gazdálkodási Iroda munkatársain keresztül.)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjába foglalt előírások alapján került be az éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

Utóellenőrzésre javasolt feladat az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál; a kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése; továbbá a dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése a Humánpolitikai Irodán.

A költségvetési szerveknél végzendő pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázatelemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

A készpénz (házipénztár, ellátmány) kezelésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése a pénzkezelés, és az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott összegek kezelésének magas kockázata miatt indokolt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló erőforrások alapján 3 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámra terveztük.

A **belső ellenőri kapacitás** alapján az ellenőrzésekre fordítható és a tervezett ellenőrzések teljesítéséhez szükséges munkanapok száma:

| 2016. évben a munkanapok száma:  Munkanapok száma 3 főre összesen:  ebből kieső idők:  szabadság (110 nap tárgyévi, 24 nap előző évi)  szakmai továbbképzésre fordított napok száma  jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása  a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás  a Bkr.-ben meghatározott egyéb feladatok  **Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:**  2016. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete:  Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (20%)  **Ellenőrzésre fordítandó munkanapok összesen:** | -134 nap  -12 nap  -30 nap  -30 nap  -40 nap | 255 nap  765 nap  **519 nap**  415 nap  104 nap  **519 nap** |
| --- | --- | --- |

**A. A Polgármesteri Hivatalnál elvégzendő feladatok**

A Képviselő-testület munkájának segítése, döntéseinek előkészítése és döntéseinek végrehajtása érdekében az éves hivatali ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél**, hogy a Polgármesteri Hivatal

* működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,

- a hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű ellátását, a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályszerű ellátását, maradéktalanul érvényesülnek-e az erre vonatkozó követelmények,

* a hivatalon belül működő egyes belső szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályokban, belső intézkedésben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert és azt hatékonyan működtetik-e,
* az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e,

**I. Szabályszerűségi, pénzügyi, és teljesítmény ellenőrzések**

**1. A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: kötelezettségvállalások nyilvántartása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályozása és gyakorlati végrehajtása maradéktalanul megfelel-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. §-ában, továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 14. mellékletében foglalt előírásoknak.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. év, jelenlegi gyakorlat.

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 19 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: II. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Intézménygazdálkodási Iroda és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervek (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

**2. A Polgármesteri Hivatal kis értékű tárgyi eszközei kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: kis értékű tárgyi eszközök

Az ellenőrzés **célja**: 2014. január 1-jétől új jogszabályok léptek életbe az államháztartási számvitel területén. A vizsgálat célja megállapítani, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. (Kiemelten a szervezeti változásokkal és a költözésekkel kapcsolatos eszközmozgások.)

Az ellenőrizendő **időszak**: 2014-2016. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: III. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportja

**3. Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározásának és selejtezésének ellenőrzése**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: eszközök és források leltározása és selejtezése.

Az ellenőrzés **célja**: 2014. január 1-jétől új jogszabályok lépnek életbe az államháztartási számvitel területén. A vizsgálat célja megállapítani, hogy a Leltározási Ütemterv és Utasításban foglaltakat maradéktalanul végrehajtották-e, a leltárfelvétel teljes körűsége megvalósult-e. A selejtezés szabályosan történt-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2016. december 31-ei fordulónapi leltár felvételéhez és kiértékeléséhez tartozó időszak

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 30 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái

**4. A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: közoktatási intézmények működtetése.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a köznevelésről szóló 2011. évi CXC. (továbbiakban: Nkt.) törvény 74. §-ában foglalt előírásokat hogyan hajtották végre.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 40 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái

**5. A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán; a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó; szociális és gyermekjóléti intézményeknél (a 2006. június 19-én kelt Jegyzői utasításban, továbbá a I-22/11/2007. sz. Jegyzői Intézkedésben foglaltaknak megfelelően.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a normatív hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelték-e; a normatív hozzájárulások elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. és 2016. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 40 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: I. negyedév, és IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egységek**: Művelődési Iroda; Szociális és Gyermekvédelmi Iroda, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, továbbá szociális és gyermekjóléti intézmények.

**6. Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: céljelleggel juttatott támogatások felhasználása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: III. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái

**II. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzések megállapításai mennyiben hasznosultak, végrehajtották-e az intézkedési tervben foglalt észrevételeket, javaslatokat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál.**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**2. A kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**3. A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Humánpolitikai Irodán.**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**B. Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézményeknél elvégzendő feladatok**

Az éves intézményi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél** annak megítélése, hogy az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

* mennyiben szervezett, szabályozott,

- a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e,

* milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek,
* az operatív gazdálkodás kielégíti-e a követelményeket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert, és azt hatékonyan működtetik-e.

**I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

Pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre 2 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya**: Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás

Az ellenőrzések **célja**: A gazdálkodás szabályozott-e, a végrehajtás és a dokumentálás szabályszerű-e

Az ellenőrzések **jellege**: általános gazdasági

Az ellenőrzések **típusa**: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű, egy havi banki és pénztári anyag tételes ellenőrzése

**1. Községház Utcai Óvoda** (1028 Budapest, Községház utca 4.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**2. Százszorszép Óvoda** (1024 Budapest, Fillér utca 29.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**II. Téma- és célvizsgálatok**

**a.)** A **belső kontrollrendszer**rel és a **pénzgazdálkodási jogosultságok**kal kapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzésére 2 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya:** A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása, működtetése és fejlesztése. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjének kialakítása.

Az ellenőrzések **célja**: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és gyakorlata, továbbá a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének intézményi saját belső szabályozása maradéktalanul megtörtént-e, annak gyakorlati működtetése megfelel-e az Áht-ban, az Ávr-ben és a Bkr-ben foglalt előírásoknak.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Az ellenőrzések **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzések **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű

**1. Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona** (1028 Budapest, Hidegkúti út 158.)

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**2. Pitypang Utcai Óvoda** (1025 Budapest, Pitypang utca 17.)

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**b.) A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok ellenőrzése. (Kiemelten az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek kezelésének és nyilvántartásának vizsgálata.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: készpénzkezelések (házipénztárak, ellátmányok) kezelése, elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a házipénztárak, továbbá az ellátmányokkal kapcsolatos feladatok végrehajtása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek nyilván-tatásánál érvényesül-e a bruttó elszámolás elve.

Az ellenőrizendő **időszak**: jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 42 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: folyamatosan

Az ellenőrzött intézmények: Előzetes bejelentés nélküli (meglepetésszerű) vizsgálat miatt az intézmények kijelölésére később kerül sor.

**III. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzés megállapításait miként hasznosították. Végrehajtották-e az intézkedési tervben foglaltakat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. Az Egészségügyi Szolgálatnál** (1027 Budapest, Kapás utca 22.) 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**2. A Bolyai Utcai Óvoda** (1023 Budapest, Bolyai utca 15.) 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 14 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**3. A Kitaibel Pál Utcai Óvodánál** (1022 Budapest, Kitaibel Pál utca 10.)2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 14 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**4. A Szemlőhegy Utcai Óvoda** (1023 Budapest, Szemlőhegy utca 27/b.)2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 14 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**5. A Völgy Utcai Ökumenikus Óvodánál** (1021 Budapest, Völgy utca 1-3.) 2015. évben elvégzett témavizsgálat (belső kontrollrendszer és a pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése) utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 9 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**6. A Virág árok Óvodánál** (1026 Budapest, Virág árok 8.) 2015. évben elvégzett témavizsgálat (belső kontrollrendszer és a pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése) utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 9 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**KOCKÁZATELEMZÉS**

**a 2016. évi**

**belső ellenőrzési munkatervhez**

A Bkr. 31. § (2) bekezdése értelmében “Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

**I. A Polgármesteri Hivatalban elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A pénzforgalmi jogosultságok fontos szerepe, a bennük rejlő magas kockázatok, a tervszerű gazdálkodás és jogszerű kötelezettségvállalás biztosításához szükséges naprakész nyilvántartások biztosítása érdekében került be az éves ellenőrzési tervbe a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

Az államháztartás számviteli rendszere 2014. január 1-jétől teljesen megváltozott. Új jogszabályok léptek életbe.

A kis értékű tárgyi eszközök kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának vagyonvédelmi szempontból van kiemelt szerepe. Továbbá indokolt ellenőrizni, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg megbízhatóságának érdekében indokolt a leltározás és selejtezés végrehajtásának, nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése.

A közoktatási intézmények működésének biztosítása, továbbá a feladatellátás újszerűsége miatt indokolt a közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál.

Az éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

A Művelődési Iroda 2015. évi kockázatelemzésében megfogalmazottak alapján a nagy intézményhálózatra tekintettel a normatív igénylések és elszámolások jogszerűsége és pontossága nagy kockázattal jár a jövőben is, pénzügyi kihatása is számottevő.

Fentiek alapján került be az éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán; a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél. (A közoktatási intézmények vonatkozásában az Intézmény-gazdálkodási Iroda munkatársain keresztül.)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjába foglalt előírások alapján került be az éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

Utóellenőrzésre javasolt feladat az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál; a kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése; továbbá a dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése a Humánpolitikai Irodán.

**II. Az intézményeknél elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekbe, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázat-elemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

**Módszertan**

A korábbi (elsősorban pénzügyi-gazdasági ellenőrzés) vizsgálat óta **eltelt időszak hossza** esetén 1-3 év között alacsony (A), 4 év és ennél hosszabb időszak esetén magas (M) a kockázat.

Vezetői megbízás esetén a **hátralévő évek száma** alapján 0 és 1 év esetén magas (M), 2 év és annál hosszabb időszak esetén alacsony (A) a kockázat.

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokba az alábbiak szerint elsősorban azokat az intézményeket vontuk be, amelyeknél mindkét szempont szerint magas a kockázat:

**Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

1. A Községház Utcai Óvodánál 8 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (7 éve volt annak az utóvizsgálata. 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az intézmény vezetőjének 2017. július 31-én jár le a vezetői megbízása.

2. A Százszorszép Óvodánál 5 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.) 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az intézmény vezetőjének 2017. július 31-én jár le a vezetői megbízása.

**Témavizsgálatok**

A **belső kontrollrendszer ellenőrzése** fontos szerepe, és a benne rejlő magas kockázat miatt indokolt.

A **pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése** a korábbi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatai alapján, magas kockázat alapján indokolt.

1. Az Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthonánál 7 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (5 éve volt annak az utóellenőrzése.) 3 éve volt témavizsgálat a belső kontrollrendszerrel és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.)

Az intézmény vezetőjének 2018. május 31-én jár le a vezetői megbízása.

2. A Pitypang Utcai Óvodánál 7 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (6 éve volt annak az utóellenőrzése.) 1 éve volt bejelentés nélküli vizsgálat a készpénzkezeléssel (ellátmány) kapcsolatban. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.)

Az intézmény vezetőjének 2018. május 31-én jár le a vezetői megbízása.

A készpénz (házipénztár, ellátmány) kezelésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése a pénzkezelés, és az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott összegek kezelésének magas kockázata miatt indokolt.

Budapest, 2015. november 12.

Marosvári József

belső ellenőrzési vezető

2. melléklet az Éves Ellenőrzési Jelentéshez

**Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalának**

**2016. évi módosított Belső Ellenőrzési Terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet alapján került sor a módosított Belső Ellenőrzési Terv összeállítására.

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

**- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §** (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni –a belső kontrollrendszeren belül- a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

**- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §** (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

…

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

**- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.** **§** (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

A 2016. évi módosított ellenőrzési terv a I-53-11/2015. Jegyzői Intézkedésbe foglalt Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről szóló I-53-12/2015. Jegyzői Intézkedésben foglaltakkal összhangban került összeállításra.

A **Bkr. 31. §** (2) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A **Bkr. 31. §** (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzés típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

A bizonyosságot adó (ellenőrzési) feladatok **kockázatelemzés** alapján kerültek be a módosított Éves Ellenőrzési Tervbe az alábbiak szerint:

A pénzforgalmi jogosultságok fontos szerepe, a bennük rejlő magas kockázatok, a tervszerű gazdálkodás és jogszerű kötelezettségvállalás biztosításához szükséges naprakész nyilvántartások biztosítása érdekében került be a módosított éves ellenőrzési tervbe a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

A kis értékű tárgyi eszközök kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának vagyonvédelmi szempontból van kiemelt szerepe. Továbbá indokolt ellenőrizni, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

A módosított éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

A Művelődési Iroda 2015. évi kockázatelemzésében megfogalmazottak alapján a nagy intézményhálózatra tekintettel a normatív igénylések és elszámolások jogszerűsége és pontossága nagy kockázattal jár a jövőben is, pénzügyi kihatása is számottevő.

Fentiek alapján került be a módosított éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél. (A közoktatási intézmények vonatkozásában az Intézmény-gazdálkodási Iroda munkatársain keresztül.)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjába foglalt előírások alapján került be a módosított éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

A Humánpolitikai Irodán a dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások fontos szerepe és a bennük rejlő kockázatok miatt indokolt ezen feladatok végrehajtásának és elszámolásának ellenőrzése.

Utóellenőrzésre javasolt feladat a kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése, és az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése.

A költségvetési szerveknél végzendő pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázatelemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

A készpénz (házipénztár, ellátmány) kezelésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése a pénzkezelés, és az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott összegek kezelésének magas kockázata miatt indokolt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

A módosított éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló erőforrások alapján 2 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámra terveztük.

A **belső ellenőri kapacitás** alapján az ellenőrzésekre fordítható és a tervezett ellenőrzések teljesítéséhez szükséges munkanapok száma:

| 2016. évben a munkanapok száma:  Munkanapok száma 2 főre összesen:  ebből kieső idők:  szabadság (64 nap tárgyévi, 7 nap előző évi)  szakmai továbbképzésre fordított napok száma  jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása  a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás  a Bkr.-ben meghatározott egyéb feladatok  **Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:**  2016. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete:  Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (20%)  **Ellenőrzésre fordítandó munkanapok összesen:** | -71 nap  -8 nap  -20 nap  -30 nap  -45 nap | 255 nap  497 nap  **323 nap**  297 nap  26 nap  **323 nap** |
| --- | --- | --- |

**A. A Polgármesteri Hivatalnál elvégzendő feladatok**

A Képviselő-testület munkájának segítése, döntéseinek előkészítése és döntéseinek végrehajtása érdekében az éves hivatali ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél**, hogy a Polgármesteri Hivatal

* működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,

- a hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű ellátását, a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályszerű ellátását, maradéktalanul érvényesülnek-e az erre vonatkozó követelmények,

* a hivatalon belül működő egyes belső szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályokban, belső intézkedésben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert és azt hatékonyan működtetik-e,
* az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e.

**I. Szabályszerűségi, pénzügyi, és teljesítmény ellenőrzések**

**1. A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: kötelezettségvállalások nyilvántartása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályozása és gyakorlati végrehajtása maradéktalanul megfelel-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. §-ában, továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 14. mellékletében foglalt előírásoknak.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. év, jelenlegi gyakorlat.

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Intézménygazdálkodási Iroda és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervek (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

**2. A Polgármesteri Hivatal kis értékű tárgyi eszközei kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: kis értékű tárgyi eszközök

Az ellenőrzés **célja**: 2014. január 1-jétől új jogszabályok léptek életbe az államháztartási számvitel területén. A vizsgálat célja megállapítani, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. (Kiemelten a szervezeti változásokkal és a költözésekkel kapcsolatos eszközmozgások.)

Az ellenőrizendő **időszak**: 2014-2016. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportja

**3. A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, szociális és gyermekjóléti intézményeknél (A 2006. június 19-én kelt Jegyzői utasításban, továbbá a I-22/11/2007. sz. Jegyzői Intézkedésben foglaltaknak megfelelően.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a normatív hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelték-e; a normatív hozzájárulások elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. és 2016. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 15 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: II. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egységek**: Művelődési Iroda, Szociális és Gyermekvédelmi Iroda, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, továbbá szociális és gyermekjóléti intézmények.

**4. Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: céljelleggel juttatott támogatások felhasználása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 6 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: II. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái

**5. A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: dolgozók nem rendszeres juttatásai, külső megbízási díjak, és az egyéb személyes juttatások kifizetésével kapcsolatos tevékenység.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a tevékenységet megfelelően szabályozták-e, a gyakorlati végrehajtás ennek megfelelően történik-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. és 2016. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 25 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Humánpolitikai Iroda

**II. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzések megállapításai mennyiben hasznosultak, végrehajtották-e az intézkedési tervben foglalt észrevételeket, javaslatokat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. A kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**2. Az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**B. Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézményeknél elvégzendő feladatok**

Az éves intézményi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél** annak megítélése, hogy az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

* mennyiben szervezett, szabályozott,

- a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e,

* milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek,
* az operatív gazdálkodás kielégíti-e a követelményeket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert, és azt hatékonyan működtetik-e.

**I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

Pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre 3 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya**: Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás

Az ellenőrzések **célja**: A gazdálkodás szabályozott-e, a végrehajtás és a dokumentálás szabályszerű-e

Az ellenőrzések **jellege**: általános gazdasági

Az ellenőrzések **típusa**: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű, egy havi banki és pénztári anyag tételes ellenőrzése

**1. Kitaibel Pál Utcai Óvoda** (1022 Budapest, Kitaibel Pál utca 10.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**2. Szemlőhegy Utcai Óvoda** (1023 Budapest, Szemlőhegy utca 27/b.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**3. Százszorszép Óvoda** (1024 Budapest, Fillér utca 29.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**II. Téma- és célvizsgálatok**

**a.)** A **belső kontrollrendszer**rel és a **pénzgazdálkodási jogosultságok**kal kapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzésére 2 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya:** A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring)) kialakítása, működtetése és fejlesztése. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjének kialakítása.

Az ellenőrzések **célja**: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és gyakorlata, továbbá a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének intézményi saját belső szabályozása maradéktalanul megtörtént-e, annak gyakorlati működtetése megfelel-e az Áht.-ban, az Ávr.-ben és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Az ellenőrzések **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzések **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű

**1. Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona** (1028 Budapest, Hidegkúti út 158.)

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**2. Pitypang Utcai Óvoda** (1025 Budapest, Pitypang utca 17.)

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**b.) A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok ellenőrzése. (Kiemelten az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek kezelésének és nyilvántartásának vizsgálata.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: készpénzkezelések (házipénztárak, ellátmányok) kezelése, elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a házipénztárak, továbbá az ellátmányokkal kapcsolatos feladatok végrehajtása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek nyilvántartásánál érvényesül-e a bruttó elszámolás elve.

Az ellenőrizendő **időszak**: jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 4 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: folyamatosan

Az ellenőrzött intézmények: Előzetes bejelentés nélküli (meglepetésszerű) vizsgálat miatt az intézmények kijelölésére később kerül sor.

**III. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzés megállapításait miként hasznosították. Végrehajtották-e az intézkedési tervben foglaltakat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. Az Egészségügyi Szolgálatnál** (1027 Budapest, Kapás utca 22.) 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 40 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**2. A Bolyai Utcai Óvoda** (1023 Budapest, Bolyai utca 15.) 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 14 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**3. A Völgy Utcai Ökumenikus Óvodánál** (1021 Budapest, Völgy utca 1-3.) 2015. évben elvégzett témavizsgálat (belső kontrollrendszer és a pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése) utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 9 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**4. A Virág Árok Óvodánál** (1026 Budapest, Virág árok 8.) 2015. évben elvégzett témavizsgálat (belső kontrollrendszer és a pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése) utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 9 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**KOCKÁZATELEMZÉS**

**a 2016. évi módosított**

**belső ellenőrzési munkatervhez**

A Bkr. 31. § (2) bekezdése értelmében “Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

**A 2015. évi tervben szereplő, de elmaradt, és ezért 2016-ra átcsúszó 7 vizsgálat 1 kivételével beépítésre került a 2016. évi módosított Éves Tervbe.** Az 1 db kihagyott vizsgálat: „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” A módosított Éves Tervből való elhagyás oka a kapacitáshiány mellett az, hogy meglátásunk szerint a 2014. január 1-jétől hatályos új szabályozás alkalmazása során a számviteli rendszerben esetlegesen előforduló hibák már a 2014. évi Beszámoló államkincstári ellenőrzése során javításra kerültek, ezért a belső ellenőri vizsgálatot már nem tartjuk időszerűnek.

A további 6 db, 2015. évről áthúzódó, a 2016. évi módosított Éves Tervbe bekerült vizsgálat: A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése; A kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése; Kitaibel Pál Utcai Óvodapénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Szemlőhegy Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Az Egészségügyi Szolgálatnál elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata; A Bolyai Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése.

**A 2016. évi Éves Tervből elhagyott vizsgálatok, és annak indoka:**

1) „*Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározásának és selejtezésének ellenőrzése.*” Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározására és selejtezésére 2016. december 31-ei fordulónappal kerül sor, ezért ennek ellenőrzése csak 2017-ben lehetséges.

2) „*A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” Ilyen tárgyú ellenőrzés szerepelt a 2013. évi, a 2014. évi, és a 2015. évi Éves Tervben is, és mind a 3 évben el is lett végezve az ellenőrzés. Ezen kívül 2017. január 01-től az iskolák üzemeltetése elkerül az Önkormányzatoktól, és állami feladat lesz.

3) „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál.*” Az alapvizsgálat elhagyásra kerül, így az utóellenőrzése nem végrehajtható.

4) „*A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Humánpolitikai Irodán.*”Az alapvizsgálatra 2016-ban kerül sor.

5) „*Községház Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.*” A vizsgálat kapacitáshiány miatt kerül elhagyásra.

6) „*A Kitaibel Pál Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor.

7) „*A Szemlőhegy Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor.

**Új ellenőrzési feladat nem került be a módosított Éves Tervbe.**

**Változások az ellenőrzési munkanapok számában:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Eredeti** | **Módosított** |
| Munkanapok száma | 765 | 497 |
| Szabadság | 134 | 71 |
| Szakmai továbbképzésre fordított napok száma | 12 | 8 |
| Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása | 30 | 20 |
| Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás | 30 | 30 |
| A Bkr.-ben meghatározott egyéb feladatok | 40 | 45 |
| Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma | 519 | 323 |
| 2016. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete | 415 | 297 |
| Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (20%) | 104 | 26 |
| Ellenőrzésre fordítandó munkanapok összesen | 519 | 323 |
| A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél | 19 | 20 |
| A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, szociális és gyermekjóléti intézményeknél | 40 | 15 |
| Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján | 20 | 6 |
| A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok ellenőrzése | 42 | 4 |
| Az Egészségügyi Szolgálatnál 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata | 30 | 40 |

**I. A Polgármesteri Hivatalban elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A pénzforgalmi jogosultságok fontos szerepe, a bennük rejlő magas kockázatok, a tervszerű gazdálkodás és jogszerű kötelezettségvállalás biztosításához szükséges naprakész nyilvántartások biztosítása érdekében került be a módosított éves ellenőrzési tervbe a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

A kis értékű tárgyi eszközök kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának vagyonvédelmi szempontból van kiemelt szerepe. Továbbá indokolt ellenőrizni, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

A módosított éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

A Művelődési Iroda 2015. évi kockázatelemzésében megfogalmazottak alapján a nagy intézményhálózatra tekintettel a normatív igénylések és elszámolások jogszerűsége és pontossága nagy kockázattal jár a jövőben is, pénzügyi kihatása is számottevő.

Fentiek alapján került be a módosított éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél. (A közoktatási intézmények vonatkozásában az Intézménygazdálkodási Iroda munkatársain keresztül.)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjába foglalt előírások alapján került be a módosított éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

A Humánpolitikai Irodán a dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások fontos szerepe és a bennük rejlő kockázatok miatt indokolt ezen feladatok végrehajtásának és elszámolásának ellenőrzése.

Utóellenőrzésre javasolt feladat a kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése, és az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése.

**II. Az intézményeknél elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekbe, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázatelemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

**Módszertan**

A korábbi (elsősorban pénzügyi-gazdasági ellenőrzés) vizsgálat óta **eltelt időszak hossza** esetén 1-3 év között alacsony (A), 4 év és ennél hosszabb időszak esetén magas (M) a kockázat.

Vezetői megbízás esetén a **hátralévő évek száma** alapján 0 és 1 év esetén magas (M), 2 év és annál hosszabb időszak esetén alacsony (A) a kockázat.

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokba az alábbiak szerint elsősorban azokat az intézményeket vontuk be, amelyeknél mindkét szempont szerint magas a kockázat.

**Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

1. A Kitaibel Pál Utcai Óvodánál 9 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (7 éve volt annak az utóvizsgálata). 5 éve volt témavizsgálat a házipénztár működésével kapcsolatban (4 éve volt annak az utóvizsgálata). 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az óvodavezetőnek 2015. július 31-én járt le a vezetői megbízása. Az óvodavezetőt a Képviselő-testület 2020. július 31-ig terjedő, öt tanév időtartamára újra megbízta.

2. A Szemlőhegy Utcai Óvodánál 5 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.) 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az óvodavezetőnek 2016. július 31-én járt le a vezetői megbízása.

3. A Százszorszép Óvodánál 5 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.) 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az óvodavezetőnek 2017. július 31-én jár le a vezetői megbízása.

**Témavizsgálatok**

A **belső kontrollrendszer ellenőrzése** fontos szerepe, és a benne rejlő magas kockázat miatt indokolt.

A **pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése** a korábbi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatai alapján, magas kockázat alapján indokolt.

1. Az Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthonánál 7 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (5 éve volt annak az utóellenőrzése.) 3 éve volt témavizsgálat a belső kontrollrendszerrel és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.)

Az intézmény vezetőjének 2018. május 31-én jár le a vezetői megbízása.

2. A Pitypang Utcai Óvodánál 7 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (6 éve volt annak az utóellenőrzése.) 1 éve volt bejelentés nélküli vizsgálat a készpénzkezeléssel (ellátmány) kapcsolatban. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.)

Az intézmény vezetőjének 2018. május 31-én jár le a vezetői megbízása.

A készpénz (házipénztár, ellátmány) kezelésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése a pénzkezelés, és az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott összegek kezelésének magas kockázata miatt indokolt.

Utóellenőrzésre javasolt feladat az Egészségügyi Szolgálatnál 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata, a Bolyai Utcai Óvodánál 2015. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata, a Völgy Utcai Ökumenikus Óvodánál és a Virág Árok Óvodánál 2015. évben elvégzett témavizsgálat utóellenőrzése.

Budapest, 2016. szeptember 13.

Tuba Mónika

mb. belső ellenőrzési vezető

**2. határozati javaslat melléklete**

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek 2016. évben saját hatáskörben elvégzett ellenőrzéseinek tapasztalatairól**

*Budapest, 2017. május 15.*

Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek vezetőitől kapott írásbeli tájékoztatás szerint 2016. évben 1 intézménynél, a gazdasági szervezettel rendelkező Egészségügyi Szolgálatnál végeztek saját hatáskörben függetlenített belső ellenőrzést, megbízási szerződés keretében, külső megbízottal**.**

**Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

Az Egészségügyi Szolgálatnál 2016. évben is a belső ellenőrzési tevékenység Megbízási Szerződéses jogviszony keretében került ellátásra. A költségvetési szerv vezetője 2012. január 20-án kötött megbízási szerződést Király Miklóssal a belső ellenőri feladatok ellátására, amelyet 2015. január 27-én módosítottak.

2016. évre vonatkozóan Éves Ellenőrzési Terv került összeállításra, és elfogadásra, ez a terv szolgálta a 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzéseket.

**A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:**

2016. évben az Egészségügyi Szolgálatnál az alábbi ellenőrzések lefolytatására került sor:

Az ellenőrzés címe, tárgya:

1. Informatikai rendszerek ellenőrzése
2. Könyvviteli elszámolások ellenőrzése
3. Kötelezettségvállalások ellenőrzése
4. Az Egészségügyi Szolgálat működésének ellenőrzése, gazdaságossági szempontból

A felsorolt ellenőrzések nem mindegyike volt terv szerinti ellenőrzés.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzés volt:

* Az Egészségügyi Szolgálat működésének ellenőrzése, gazdaságossági szempontból.

Tervezve volt a házipénztár ellenőrzése, és a jelentések alapján kiadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése, de ezek a 2017-es évben kerülnek ellenőrzésre.

* **1) Informatikai rendszerek ellenőrzése**

A belső ellenőr az Egészségügyi Szolgálatnál, az ellenőrzött tevékenység jelenlegi színvonalát az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében korlátozottan megfelelőnek értékelte.

(Megjegyzés: a nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen)

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy

- az informatikai rendszerek rendelkeznek megfelelő belső kontrolokkal, és a vezetői ellenőrzési folyamatok rendszerét az Egészségügyi Szolgálat jól működteti.

- az SzMSz pontosan meghatározza az Egészségügyi Szolgálat informatikai tevékenységének ellátását és feladatait.

- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzat az Áht., valamint az Ávr. előírásai alapján került kiadásra.

- az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat meghatározza a személyes és különleges adatok kezelése során irányadó adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat.

- az Egészségügyi Szolgálat informatikai rendszeréhez kapcsolódó belső szabályozottságot összességében megfelelőnek értékelte, meggyőződött arról, hogy a belső kontrollokat megfelelően működtetik.

- a jogszabály által előírt nyilvántartást az analitikus könyvelő a CT-EcoSTAT Tárgyi eszköz moduljában részlegenként vezeti. A munkaköréhez kapcsolódó feladatok és kötelezettségek a Munkaköri leírásában nevesítésre kerültek.

- az analitikus könyvelő és leltárellenőr az Egészségügyi Szolgálatnál használt valamennyi önállóan minősített számítástechnikai eszközről és szoftverről a CT-EcoSTAT számítástechnikai rendszerben központi nyilvántartást vezet, amelyet folyamatosan karbantart.

- az Egészségügyi Szolgálatnál használt programok, operációs rendszerek jogtiszták.

- az azonosító címkék a számítógépek azonosításához felragasztásra kerültek.

- rendetlenség van a földszinti szerverszobában.

- hogy a szerverszobában működtetik egy másik cég szerverét is. Ezt nem tartotta biztonságosnak.

Javasolta a belső ellenőr

- a Munkaköri leírásokat áttekinteni azon személyek esetében, akik leltárkezelői pótlékot kapnak, hogy szerepel-e benne a leltárkezelői tevékenység megnevezése.

- megvizsgálni – azon személyek esetében, akik a leltáríveken aláírják a felelősségvállalást - , hogy milyen módón részesülhetnének leltárkezelői pótlékban.

- az idegen tulajdonú szerver áthelyezésének a lehetőségét megvizsgálni.

- hogy kerüljön sor rendrakásra a szerver szobában.

- dokumentálni a szerverszobába való belépés okát, és az elvégzett feladatokat.

- azon munkatársak esetében, akik egymás jelszavát ismerik, olyan felelősségvállalási nyilatkozatot aláíratni, hogy a számítástechnikai rendszerben lévő adatokért, és ezáltal egymás munkájáért felelősséggel tartoznak.

- a számlamásolatokkal kapcsolatos egyeztetést a partnerrel lefolytatni.

- hogy abban az esetben, ahol a szerződésben nem térnek ki külön a teljesítés igazolásának külön papíron történő kiállítására, ott elégséges a számlán és az Utalványlapon a teljesítéseket igazolni, teljesítés igazolást külön papíron nem szükséges kiállítani.

- a műszaki vezető Munkaköri leírását kiegészíteni a gazdálkodási jogkörhöz kapcsolódó teljesítés igazolási feladattal.

Az észrevételek kijavítására Intézkedési tervet készítettek.

* **2) Könyvviteli elszámolások ellenőrzése**

A belső ellenőr az Egészségügyi Szolgálatnál, az ellenőrzött tevékenység jelenlegi színvonalát az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelőnek értékelte.

(Megjegyzés: a nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen)

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy

- a könyvviteli elszámolások és könyvviteli feladatok rendelkeznek megfelelő belső kontrolokkal, és a vezetői ellenőrzési folyamatok rendszerét az Egészségügyi Szolgálat jól működteti.

- az Egészségügyi Szolgálat jelenlegi könyvviteli feladatainak ellátását – a tavalyi nehéz időszakot követően – megfelelőnek és jónak értékeli.

- a Főigazgató olyan megfelelő korrekciós intézkedéseket hozott a tavalyi időszak könyvelési elszámolásainak rendezése érdekében, amelyekkel a könyvviteli feladatok ellátása megnyugtatóan rendezésre került. 2015. decemberétől 1 fő könyvelő, majd 2016. márciustól újabb 1 fő könyvvelő került felvételre. A számviteli, ügyviteli-szervezői feladatok elvégzését a MedConsult’05 Kft. segíti személyes közreműködéssel hetente 3 nap 160.000 Ft + ÁFA/hó összegért.

- az SzMSz pontosan meghatározza a könyvviteli elszámolásokkal kapcsolatos feladatellátásokat.

- a Számviteli politika tartalmazza mindazon elveket és feladatokat, amelyek az Egészségügyi Szolgálat számviteli rendszerének (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszerének) kialakítására vonatkozik, annak érdekében, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújtson a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről, és ez feleljen meg mind a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) mind az Áhsz., illetve egyéb jogszabályi előírásoknak.

- a Számlarendben a vezetői kontroll is jól meghatározott.

- az Ellenőrzési nyomvonalban a Gazdasági igazgató ellenőrzési jogköre helytálló.

- az Egészségügyi Szolgálat könyvviteli elszámolásokhoz kapcsolódó belső szabályozottságát összességében megfelelőnek értékelte, meggyőződött arról, hogy a belső kontrollokat megfelelően működtetik.

- a főkönyvek szúrópróbaszerű ellenőrzése során lényeges könyvelési tétel elmaradást nem tapasztalt.

- a 2016. I. negyedéves könyvelést is rendben találta, április 20-ig elkészítették az első negyedéves mérleg jelentést, amelyet április 25-én feladtak.

- a könyvelés és a számviteli nyilvántartások vezetése gyakorlatilag naprakész.

Az ellenőrzés során javaslat megfogalmazására nem volt szükség, mert az Egészségügyi Szolgálat könyvviteli elszámolása naprakész, a számviteli nyilvántartások vezetésének belső kontrollja, és a vezetői ellenőrzési folyamat megfelelő.

* **3) Kötelezettségvállalások ellenőrzése**

A belső ellenőr az Egészségügyi Szolgálatnál, az ellenőrzött tevékenység jelenlegi színvonalát az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelőnek értékelte.

(Megjegyzés: a nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen)

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy

- a kötelezettségvállalások rendelkeznek a megfelelő belső kontrollokkal, és a vezetői ellenőrzési folyamatok rendszerét az Egészségügyi Szolgálat jól működteti.

- az SzMSz meghatározza a kötelezettségekkel kapcsolatos feladatellátásokat.

- a gyakorlatban érvényesülnek a kötelezettségvállalás kezdeményezésével kapcsolatos előírások.

- a szúrópróbaszerű ellenőrzéseknél a 3 árajánlat bekérése szabályszerűen történt.

- a belső kontrolltevékenység fontos része, hogy feljegyzés készül az ajánlattevőkről és a legkedvezőbb árajánlatot benyújtó cégről.

- a megrendelések, a kötelezettségvállalások mindig az ajánlatok elfogadása után történtek.

- a szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés megelőzi a kötelezettségvállalást.

- a teljesítés igazolások mind az utalvány lapon, mind a számlán megtörténtek.

- a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás és a pénzügyi ellenjegyzés a belső aláírási minta előírásainak figyelembevételével történt.

- kifizetésre minden esetben a teljesítés igazolása, az annak alapján végrehajtott érvényesítés, és utalványozás után került sor.

- utalványozáskor a Főigazgató kiemelt figyelmet fordít a kifizetések időbeliségére, és a számlára történő utalás pontosságára.

- indokolatlan határidejű kifizetést nem talált.

- az utalvány lapokon minden esetben a teljesítés igazoló, az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, és az utalványozó aláírása megtalálható volt.

- az Egészségügyi Szolgálat vezetése a belső kontrollokat úgy építette be a gazdasági folyamatok végrehajtásába - a kiadási, kifizetési pénzügyi kontrolleljárásokba -, hogy annak folyamatos figyelemmel kísérése, ellenőrzése részükről biztosított. Így a belső kontrollrendszer szabályai érvényesülnek.

- az Egészségügyi Szolgálat belső kontrollrendszere biztosítja, hogy a működés és gazdálkodás során tevékenységét szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre; hogy az elszámolási kötelezettségeket teljesítse; hogy megvédje az Egészségügyi Szolgálat erőforrásait a veszteségektől, károktól, és a nem rendeltetésszerű használattól.

Javasolta a belső ellenőr

- az SzMSz módosítást, amelyben a Gazdasági igazgatói és a Főkönyvelői feladatok összevonásra kerülnek.

- az Önkormányzat Vagyonrendeletének (34/2004.(X.13.) megfelelően az 1 évet meg nem haladó időtartamú bérbeadás útján történő hasznosítására vonatkozó jogosultsági előírást a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzatban pontosítani.

- a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzatban módosítani a kötelezettségvállalás kezdeményezésére jogosult személyek felsorolását.

- a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzat kiegészítését arra vonatkozóan, hogy előfordulhat, hogy egy adott szolgáltatás nyújtására, tevékenység végzésére kizárólagos fél szerződhet.

- az Ellenőrzési nyomvonalat is módosítani az SzMSz módosításával összhangban.

Az észrevételek kijavítására Intézkedési tervet készítettek.

* **4) Az Egészségügyi Szolgálat működésének ellenőrzése, gazdaságossági szempontból**

A belső ellenőr az Egészségügyi Szolgálatnál, az ellenőrzött tevékenység jelenlegi színvonalát az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében korlátozottan megfelelőnek értékelte.

(Megjegyzés: a nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen)

Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy

- egyes területeket gazdaságosan működtetni – a jelenlegi törvényi finanszírozás alapján – nem lehetséges, ugyanakkor egyes területek gazdaságosabb működéséhez még további menedzsmenti döntési lehetőségek adottak.

- a gazdaságosabb működést célzó vezetői döntésekhez a menedzsment folyamatos költségkontrollt – a bevételek és kiadások folyamatos monitorozását – alkalmazza, így a belső kontrollrendszer jogszabályi előírását az Egészségügyi Szolgálat betartja.

- 2016. januárjától a két negyedév bevétel és kiadás költségadatainak felosztása az előző évhez képest még pontosabb lett, ugyanakkor az ellenőrzéshez kapott kimutatásokból megállapítható, hogy 2016. I. negyedévében a központi irányítás költségének felosztása nem történt meg. Az ellenőrzés ideje alatt a központi irányítás költségének a felosztása megkezdődött, és az OEP bértámogatások visszamenőleges felosztása is folyt. (Ez később módosíthatja a jelentésben kimutatott adatokat, eredményeket az egyes részlegeknél, de a végösszegen nem változtat.

-az SzMSz meghatározza a gazdaságos működéssel kapcsolatos feladatokat.

- az Ellenőrzési nyomvonalban meghatározásra kerültek az eredményes gazdálkodással kapcsolatos feladatok.

- a Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározásra került a vezetői ellenőrzés.

- a gazdaságos működés kialakításához szükséges belső kontrollok, és a vezetői ellenőrzési folyamatok rendszere megfelelő.

- a finanszírozási és kontrolling koordinátor elsősorban a bevételek folyamatos monitoringjáért felelős, míg a gazdasági terület (könyvelés) a kiadásokat, költségeket könyveli le és mutatja ki.

- az összes kiadások közül a legmagasabb arány (82-97 %) a bérköltségből tevődik össze. Ez elsősorban nem magas béreket jelenthet, hanem utalhat a helytelen finanszírozásra is.

- az intézmény két negyedévi összehasonlításából az látható, hogy II. negyedévben felére csökkent a pozitív szaldó eredménye, vagyis nagyobb arányban csökkentek a bevételek, és kisebb arányban csökkentek a kiadások.

- 2016. II. negyedévi költségfelosztások további költségfelosztásokra „finomodtak”, a még pontosabb kiadások figyelemmel kísérése érdekében. Már nem csak bér-, anyag-, gyógyszer-, és közüzemi költségekre kerültek felosztásra, hanem informatikai (szoftverek, szaktanácsadás), és egyéb költségekre (bérleti díjak, javítás, karbantartás, mosatás, takarítás), és egyes esetekben teljesítmény finanszírozási (egyéb eü-i) költségekre is.

- este 8 óra után is rendelnek az orvosok, holott az Egészségügyi Szolgálat nyitvatartási ideje 20 óráig tart.

Javasolta a belső ellenőr

- a teljesítmény növelését a reumatológián, és az ideggyógyászaton.

- csökkenteni az 1 betegre eső vizsgálati időt az urológián, és a gasztroenterológián.

- átgondolni a heti rendelési óraszámot a sebészeten, a szemészeten, és az allergológián.

- megfontolni a heti kevesebb óraszámot a fogászaton.

- átgondolni a bérköltséget az allergológián.

- a bevételt megjeleníteni a bőrgyógyászat 2-n, és a bérköltség adatokat megjeleníteni a bőrgyógyászaton.

- az adatok megfelelő helyen történő megjelenítését a kardiológián, a pszichiátriai gondozóban, és a tüdőgondozóban.

- megvizsgálni a menopauza szükségességét, vagy beépíteni a nőgyógyászatba.

- áttekinteni a belgyógyászat vezetői intézkedésit a negatív eredmények csökkentése érdekében.

- átgondolni a fizetős vizsgálatok emelésének a lehetőségét a laboratóriumban.

- átgondolni a foglalkozás egészségügy ellátással kapcsolatos árakat.

- megvizsgálni a veszteség csökkentésének a lehetőségét a gyermekfogászaton.

- az ultrahang adatai között szerepeltetni az ultrahang bérköltségét a röntgenen és a teleradiológián.

- a jövőben középtávú tervet készíteni a főorvosi kar fiatalításának a lehetőségéről.

- az egészségügyi tevékenység ellátása során a működési engedélyben meghatározott időpontot figyelembe venni.

- a veszteséges területek, és a nyereséges területek óraszámának átgondolását.

- átgondolni a bevételek emelésének a lehetőségét.

- tovább részletezni, „finomítani” a költség felosztást, hogy még pontosabb képet kapjanak az eredményekről.

Az észrevételekre Intézkedési tervet készítettek.

**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 gyanúja nem merült fel.

**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:**

A bizonyosságot adó tevékenység ellenőrzése során akadályozó tényező nem merült fel, az ellenőrzéseket minden esetben segítette az Egészségügyi Szolgálat vezetése és munkatársai.

A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága:

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás az Egészségügyi Szolgálatnál rendelkezésre állt. A belső ellenőr regisztrált az Áht.-nek megfelelően.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőr a tevékenységét a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 18. §-nak megfelelően a Főigazgatónak közvetlenül alárendelve végzi. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátásában nem vesz részt.

Összeférhetetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem áll fenn.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A belső ellenőrzés kapcsán, belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az Egészségügyi Szolgálatnál az ellenőrzési tevékenység a jogszabályi előírások szerint megoldott, a belső ellenőr az ÁBPE MKK kiképzett oktatója.

**A tanácsadó tevékenység bemutatása:**

Tanácsadói tevékenység ellátására az Egészségügyi Szolgálatnál 2016. évben nem került sor.

**A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

**A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:**

Az ellenőrzések kapcsán a belső kontrollrendszer kiépítését a belső ellenőr megfelelőnek értékelte. Az Egészségügyi Szolgálat gazdaságossági vizsgálata során a belső ellenőr több javaslatot fogalmazott meg az Egészségügyi Szolgálat középtávú működésével kapcsolatban.

**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:**

A kontrollkörnyezetet illetően a belső ellenőr javasolta a belső szabályzatok naprakészségének biztosítását.

A kockázatkezelés az Egészségügyi Szolgálatnál biztosított.

A kontrolltevékenységekhez kapcsolódó kontroll stratégiák és módszerek biztosították az Egészségügyi Szolgálat megfelelő szintű működését.

Az információ és kommunikációval kapcsolatban az ellenőrzések szabálytalanságot nem állapítottak meg, az Egészségügyi Szolgálat iktatási rendszere megfelelő.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringját a belső ellenőrzés jónak értékelte.

**Az intézkedési tervek megvalósítása:**

A belső ellenőr által tett javaslatokra minden esetben intézkedési tervek kerültek kiadásra. Lejárt határidejű, és végre nem hajtott intézkedés nem volt.

**Összefoglalóan** megállapítottam, hogy

- mindegyik ellenőrzéshez kapcsolódott Megbízólevél és Ellenőrzési program.

- a szabálytalanságok, hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet készített a költségvetési szerv vezetője, a Főigazgató.

A jelentések alapján megállapítottam, hogy **a függetlenített belső ellenőrzések hasznosak** **voltak**, segítették a költségvetési szerv vezetőinek és munkatársainak munkáját.

Budapest, 2017. május 15.

……………………

Tuba Mónika

belső ellenőrzési vezető

1. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-1)
2. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-2)
3. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-3)
4. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-4)
5. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-5)
6. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-6)
7. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-7)
8. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-8)
9. A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőr összesített értékelését és véleményét a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni: Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen. [↑](#footnote-ref-9)