

# ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

Telefon: 06/23-447-817

FAX: 06/23-447-819

www.budaors.hu

XXII./ /2016.

## ELŐTERJESZTÉSE

az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 2016. május 17. ülésére

**Tárgy:** Összefoglaló Jelentés az Esély Szociális Társulás 2015. II. félévi Belső Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról

Az előterjesztés tárgyalása az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 4/2013. (V.30.) sz. határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ) IV. fejezet 11. pontja alapján **nyilvános ülésen** történik.

### **Tisztelt Társulási Tanács!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§ alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája elkészítette a Társulás 2015. II. félévére vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentését.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a hivatkozott törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján, - figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését- az Összefoglaló Jelentés elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végezte el.

2015-ben két szabályszerűségi és egy rendszerellenőrzést végzett el a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája. A kockázatelemzés alapján elkészített, a Társulási Tanács által 2015. szeptember 30-án elfogadott II. félévi Belső Ellenőrzési Terv feladatait az iroda maradéktalanul végrehajtotta.

A Bkr. szempontjai alapján sor került a Társulás által fenntartott intézmény belső kontrollrendszerének utóvizsgálatára, illetőleg az intézmény kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos gazdálkodási műveletek szabályszerűségi ellenőrzésére és az utalványozást megelőző teljesítésigazolások felülvizsgálatára.

Az ellenőrzések tapasztalatait az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével összeállított jelentés tartalmazza, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

**Határozati javaslat az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa részére:**

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Társulás 2015. II. félévi belső ellenőrzéséről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést.

A határozattal az SZMSZ VII. fejezet 8. pontja alapján nyílt szavazással történik. A támogató döntéshez az SZMSZ VII. fejezet 5. pontja alapján egyszerű többség szükséges.

Budaörs, 2016. május 12.

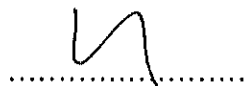
  
Wittinghoff Tamás  
Társulási Tanács Elnöke

Előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda  
Tóth Attila  
Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

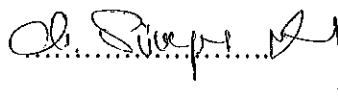
  
Tóth Attila

Látta:

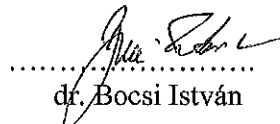
Kabinet Iroda vezetője:

  
Vágó Csaba

Törvényességi felügyelet:  
Jegyzői Iroda:



dr. Bocsi István  
Jegyző

  
dr. Bocsi István

 Budaörs Város Önkormányzata	<b>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL</b> <b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA</b> 2040 Budaörs, Szabadság út 134. <a href="http://www.budaors.hu">www.budaors.hu</a> , <a href="mailto:toth.attila@budaors.hu">toth.attila@budaors.hu</a> <a href="mailto:oderszky.miczko.erika@budaors.hu">oderszky.miczko.erika@budaors.hu</a>
Ügyiratszám: XXII/ /2016.	<b>Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-963</b>

## ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS 2015. II. FÉLÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa a 13/2015. (IX.30.) számú határozatában fogadta el a Társulás 2015. II. félévére szóló belső ellenőrzési tervét. A koncepciót a hazai belső ellenőrzési standardok és a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szerint készítettük el.

Az ellenőrzések végrehajtásának rendjét a Bkr. szerint alakította ki a kijelölt belső ellenőrzési szervezeti egység, a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája.

2014-ben az államháztartás számvitelében olyan lényeges változások következtek be, amelyek 2015-ben is kifejtették hatásukat, és bonyolultabbá tették a pénzügyi lebonyolító szervek munkáját.

Az ellenőrzés a rendelkezésre álló eszközrendszerrel megelőző és utólagos beavatkozást igénylő módszerekkel egyaránt segítette az ESZT intézményét a jogszabályok értelmezésében és gyakorlati alkalmazásában.

Az rendszer és szabályszerűségi ellenőrzések alapján megállapítjuk, hogy a Társulás fenntartása alá tartozó intézmény gazdálkodási rendszere a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kidolgozott. A gazdálkodás sajátosságából adódó előny, hogy a szociális intézmény gazdálkodási feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája látja el. Ez a gyakorlatban annyit jelent, hogy a számviteli szabályzatok jelentős részének hatálya kiterjed az ESZT intézményére is.

A Gyermekjóléti Központ a tágabb értelemben vett gazdálkodásra vonatkozóan a következő önálló szabályzatokkal rendelkezik.

- Gazdálkodási Szabályzat
- A belső kontrollrendszer Bkr.-ben meghatározott szabályzatai
- Beszerzési Szabályzat

A 2015. év II. félévének ellenőrzési tapasztalata alapján megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer szabályozottsága a változtatások hatására ma már **alacsony** kockázati besorolású.

A kockázatkezelési és a szabálytalanság-kezelési rendszer kialakítása ugyanis az intézkedési tervben előírtak alapján szabályszerűen megtörtént. A kontrollkörnyezettel és a kontrolltevékenységekkel kapcsolatos szabályozás ugyancsak megfelelő szakmai színvonalú és jogkövető.

A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos gazdálkodási műveletek szabályszerűsége szemléletes módon javult az előző év tapasztalataihoz viszonyítva. A teljesítésigazolások meghatározó része követi az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.).

## **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

**[Bkr. 48.§ a) pont]**

### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]**

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

A Társulás 2015. II. félévi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 29. § és 31. § alapján állítottuk össze. A terv tartalmazza a Bkr. 31.§ (4) bekezdésében felsorolt tartalmi elemeket. A tervezés során prioritást kapott a kockázatelemzés, melyet a hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében részletezett módszer alapján végeztünk el.

A 2015. II. félévi ellenőrzések tervezésekor a Bkr. 31.§ (3) bekezdése alapján az előzetes kockázatelemzés folyamán magas kockázatúnak minősített gazdálkodási folyamatokat, területeket állítottuk a terv fókuszába. A helyszíni ellenőrzések és az utómunkálatok tapasztalatai igazolták az előzetes felmérések rangsorolását. A vizsgált gazdálkodási főfolyamatok a Társulás intézménye vonatkozásában potenciális kockázati tényezőket jelentettek.

**A 2015. II. féléves terv szerinti ellenőrzések típusonkénti megoszlását a következő táblázat összegezi:**

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1.	Szabályszerűségi vizsgálat	ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	Kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos gazdálkodási műveletek szabályszerűségének vizsgálata
2.	Rendszerellenőrzés	ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	A belső kontrollrendszer szabályozottságának felülvizsgálata
3.	Szabályszerűségi vizsgálat	ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	Az utalványozást megelőző teljesítésigazolások ellenőrzése

**1.2. A II. féléves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése, vizsgálatonként (NGM útmutató szerinti részletezésben)**

**1. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ**

<b>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</b>	<b>ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	kötelezettségvállalás műveleteihez tartozó dokumentumok vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó gazdálkodási műveletek tartalma, formája és sorrendje megfelel-e az Áht. és az Ávr. követelményeinek.
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat
<b>Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám):</b>	XXII/ 25 /2015.
<b>Jelentősebb megállapítások:</b>	
<p>Megállapításaink konklúziója, hogy a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi irodája a Munkamegosztási megállapodásban rögzített feladatait jogszerűen látta el a vizsgált időszakban. Az előző ellenőrzés tapasztalataihoz hasonlóan a Hivatal gazdálkodással összefüggő szabályzatainak hatálya kiterjedt az intézményre is. A Pénzügyi iroda a gazdasági műveletek rögzítése során helyesen alkalmazta az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) előírásait és meghatározott esetekben a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.) rendelkezéseit.</p> <p>A 2014. évi ellenőrzések szakmai folytonossága megteremtésének érdekében jelen ellenőrzés alapvető célja annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalással kapcsolatos műveletek során milyen színvonalon tartották be az Áht. és az Ávr. előírásait.</p> <p>A véletlenszerű mintavétellel kiválasztott gazdasági események kötelezettségvállalással kapcsolatos gazdálkodási műveletei lebonyolításának szabályszerűsége közepes kockázati besorolás alá esik a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi sztenderdjeinek ajánlásait</p>	

figyelembe véve.

A minősítést alátámasztó tények közül kiemelkedik, hogy a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgált gazdasági események volumenéhez viszonyítva magas számban végezték a kötelezettségvállalás után. Másik jellemző probléma, hogy a kötelezettségvállalás napra pontos dátumának feltüntetése hiányában ex post módon felelősen nem volt megállapítható a pénzügyi ellenjegyzés Áht. 37.§ (1) bekezdésében meghatározott ellenőrzési feladatai elvégzésének ténye.

A hiányosságok ok-okozati összefüggéseinek feltárása és az értékelés komplexitása érdekében szükséges megemlíteni, hogy a késedelmes pénzügyi ellenjegyzések egyik oka, hogy a korábbi fenntartó által kijelölt szervezet sok esetben nem hajtotta végre szabályszerűen a pénzügyi ellenjegyzést.

Tapasztalataink szerint teljesítésigazolás és érvényesítés nélkül nem került sor utalványozásra. A teljesítésigazolásokat meghatározó mértékben az Ávr. 57.§ (1) bekezdése alapján ellenőrizhető okmányok átvizsgálásával végezték el. A negatív kivételek a jelentés részletes megállapításaiban szerepelnek.

Összességében meggyőző erejű írásos dokumentumok alapján rögzítjük azt a tényt, hogy a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos gazdálkodási műveletek elvégzésének színvonala javuló tendenciát mutat. A kötelezettségvállalást, az utalványozást, és a teljesítésigazolást végrehajtó intézményi vezetők és az érvényesítésért, valamint a pénzügyi ellenjegyzésért felelős hivatali köztisztviselők közötti munkakapcsolatot a szabályzatok hézagmentesen lefedik, és a szabályozásba beépített kontrollpontok biztosítják a hibás munkaműveletek továbbgyűrűzése megakadályozásának elméleti garanciáit.

#### **Javaslatok:**

1. A jövőben kötelezettségvállalást az Áht.37.§ (1) bekezdésének megfelelően kizárólag csak pénzügyi ellenjegyzés után szabad létrehozni.
2. A kötelezettségvállalások dokumentumainak a kötelezettségvállaló nevén és aláírásán kívül tartalmaznia kell a kötelezettségvállalás pontos időpontját, év, hónap és nap feltüntetésével.
3. A szerződések csak mindkét fél aláírásával érvényesek a polgári jog szerint, ezért gondoskodni kell ennek a feltételnek a teljesüléséről.
4. Az árubeszerzésekhez kapcsolódó számlákhoz csatolni kell a szállítóleveleket is, mint a teljesítésigazolások okmányait.
5. A külső megbízott által tartott szakmai előadásokról, rendezvényekről készüljön feljegyzés a legfontosabb információk feltüntetésével (esemény időpontja, résztvevők száma, neve, a rendezvény tartalma, tárgya).

Az ellenőrzés időtartama: 2015. augusztus 12 - 2015. augusztus 31-ig.

**Intézkedési terv készítésének szükségessége:** igen

**Az ellenőrzést végezte:** Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

## 2. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ Rendszerellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</b>	<b>ESZT Szociális Gyermekjóléti Központ</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése és a kapcsolódó dokumentumok
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmény végrehajtotta-e a 2014-ben végrehajtott rendszerellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére készített Intézkedési Tervben rögzített feladatait.
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	dokumentum vizsgálat, interjú
<b>Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám):</b>	XXII/28/2015.
<b>Jelentősebb megállapítások:</b>	<p>A rendszerellenőrzés kiemelt célja annak megállapítása volt, hogy az intézmény milyen formában és minőségben tett eleget a 2014. évben a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által végrehajtott ellenőrzés folyamodványaként készített Intézkedési Terv feladatainak. A hivatkozott ellenőrzés <i>vezetői összefoglalójában</i> és részletes megállapításaiban az intézmény belső kontrollrendszerében észlelhető olyan anomáliákra irányította a figyelmet, amelyek potenciálisan zavart okozhatnak az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 69.§-ban megfogalmazott funkció rendszer megvalósításában. Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer elemei közül a kockázatelemzést és kezelést, a kontrolltevékenységek szabályozását, a szakmai ellenőrzési nyomvonalak hiányát és a szabálytalanságok kezelésének szabályozatlanságát kritikus pontoknak minősítette a jogszerű működés szempontjából.</p> <p>Összeállították és hatályba helyezték a Belső Kontroll Kézikönyvet, amely alapvetéseiben alkalmas az Áht.-ben és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) meghatározott funkciók összehangolására, illetőleg a szabályozott és szabályszerű működés lebonyolítására.</p> <p>A kézikönyv tartalmában teljeskörű, mivel kitér a belső kontrollrendszer Bkr.-ben rögzített valamennyi elemének szabályozására, rendező elveinek kialakítására. A dokumentum további fejlesztést igényel abból a szempontból, hogy célszerű az intézmény nagyságrendjéhez, feladatainak jellegéhez és szervezeti struktúrájához nem igazodó irányelvek és elméleti kategóriák törlése a túlszabályozottság elkerülése céljából.</p> <p>Kialakították a Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjét, bevezették a szabálytalanságok megállapítását követő intézkedések nyilvántartását.</p> <p>Eleget tettek a Bkr 7.§ (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rend kialakításával kapcsolatos kötelezettségeiknek. Hatályba helyezték a Kockázatkezelési Szabályzatot. Részletesen tettek eleget a kockázatelemzés rendszeresé tételével kapcsolatos feladatok végrehajtási kötelezettségének. Értékelhető kockázatelemzést készítettek és a nyilvántartásba vétel is megtörtént. A kockázatkezelés egymásra épülő folyamatainak szabályzatban rögzített megvalósítása még nem teljeskörű.</p> <p>Az intézményvezető helyettes és a három szakmai vezető munkaköri leírásait – az ellenőrzés javaslata alapján- kiegészítették a kockázatkezelésre, a szabálytalanságok kezelésére, illetve a kontrolltevékenységekre irányuló feladatok meghatározásával.</p>

A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján elkészítették az intézmény ellenőrzési nyomvonalait folyamatábrákkal szemléltetett módszerrel. A két nyomvonal elméletileg tükrözi azokat a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, illetőleg irányítási és ellenőrzési folyamatokat, amelyek elméletileg prezentálhatnák az intézmény tevékenységeinek leírását.

Az elkészített folyamatábrák azonban nem igazodtak az intézmény szervezeti struktúrájához, illetőleg a gazdálkodás lebonyolítási formájához, ezért azok bonyolultsági foka meghaladja a racionális áttekinthetőséghez szükséges szintet.

A tapasztalati tények alapján megállapítható, hogy szabályozási oldalról eleget tettek a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos, a Bkr.-ben megfogalmazott feltételeknek. A belső kontrollrendszer működtetése pozitív irányban elmozdult a holtpontról. Mindezek alapján a rendszer szabályozottságának kockázati besorolása alacsony, a működtetés kockázati besorolása közepes.

#### **Javaslatok:**

1. A Belső Kontroll Kézikönyv kockázatkezelési fejezetében kerüljön rögzítésre a Kockázatkezelési Szabályzatban rögzített metodika.
2. A Belső Kontroll Kézikönyv kontrolltevékenységek fejezetében korrigálják a téves jogszabályi hivatkozást. Töröljék a FEUVE funkciók közül azokat, amelyek a gazdasági események elszámolására, a könyvvizetésre és a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkoznak.
3. Töröljék a FEUVE tevékenység célkitűzései közül a ténylegesen nem alkalmazott módszereket (benchmarking stb.)
4. Állítsanak össze adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.
5. A Belső Kontroll Kézikönyv monitoring fejezetében korrigálják az elavult jogszabályi hivatkozást (Ber. 48.§ (1) bekezdés).
6. A Kockázatkezelési szabályzathoz töröljék az intézmény gyakorlatában nem használt elemeket és kategóriákat.
7. Készítsék el az intézmény szakmai tevékenységének specifikus ellenőrzési nyomvonalait. Javasoljuk a táblázatos formát.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2015.09.30. - 2015.10.05.

**Intézkedési terv készítésének szükségessége:** igen

**Az ellenőrzést végezte:** Oderszkykő Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

### **3. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ teljesítésigazolások szabályszerűsége**

<b>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</b>	<b>ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	a teljesítésigazolások dokumentumainak ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy az intézmény utalványozást megelőző teljesítésigazolásainak végrehajtása megfelel-e az Ávr. 57.§-ban és a belső szabályzatukban megfogalmazott követelményeknek.



**Az ellenőrzés módszere:** reprezentatív mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat

**Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám):** XXII/ 30 /2015.

**Jelentősebb megállapítások:**

A költségvetési szervek hazai belső ellenőrzési standardjainak irányelvei, illetve gyakorlati tapasztalataink alapján jelen ellenőrzés egyetlen célja az államháztartás szervezetei gazdálkodása egyik kulcskontrolljának, a teljesítésigazolás szabályszerűségének vizsgálata volt. Arra kívántunk választ kapni, hogy az intézmény belső szabályzataiban a jogszabályoknak megfelelően alakították-e ki a teljesítésigazolások rendjét és a vizsgált időszak gyakorlata mennyiben igazodott a szabályozáshoz.

Megállapítjuk, hogy a teljesítésigazolások belső rendjét a „*Kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, érvényesítés, és utalványozás rendjének*” szabályzatában (továbbiakban Kötváll. szabályzat) rögzítették. A szabályozás irányelveit az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§ (2) bekezdés a) pontjában leírtak szerint alakították ki.

A hivatkozott jogszabályi szakaszban megfogalmazott feladatot a Kötváll. szabályzat IV. pontjában szabályozták. A kialakított rend megfelel az Ávr 57.§ (1)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak. A szabályozás lényege, hogy a teljesítés igazolása az eredeti bizonylaton történik. A feladat végrehajtása pedig állandó szöveggel ellátott bélyegző használatával valósul meg.

A teljesítésigazolás elvégzésére az intézményben két fő jogosult, alanyi jogon az intézményvezető és kijelölés alapján a vezető helyettese. A vizsgált időszak ellenőrzött tételei vonatkozásában minden esetben az arra jogosultak végezték el a műveletet. A vizsgálat fókuszába annak értékelését állítottuk, hogy a teljesítésigazolás műveletének elvégzése tartalmi szempontból magában foglalja-e a jogszerűség, az összecszerűség és a szerződésszerűség ellenőrzését. A másik kiemelt ellenőrzési szempont annak vizsgálata volt, hogy a teljesítésigazolások alátámasztására milyen írásos dokumentumokat jelenítettek meg.

A bankszámlán keresztül lebonyolított gazdasági műveletek teljesítésigazolásaihoz csatolt bizonyító erejű iratok meghatározó része alkalmas az összecszerűség és a jogszerűség bizonyítására.

Az intézmény alapfeladatai ellátásához szükséges megrendelt szolgáltatások és beszerzett anyagok teljesítésigazolásait oly módon dokumentálták, hogy azok meghatározó része hitelt érdemlően bizonyítja a feladat tényleges elvégzését. Néhány szolgáltatás igénybevétele esetében célszerűnek tartjuk a teljesítésigazolások dokumentumainak kiegészítését a komplexitás biztosítása érdekében.

A készpénzzel kifizetett szolgáltatások és vásárolt termékek számláin a teljesítésigazolások elvégzése formailag minden esetben szabályszerűnek bizonyult. Az eredeti bizonylaton az arra jogosult végezte el a teljesítésigazolást a szabályzatban előírt bélyegző használatával.

A készpénzes vásárlások esetében az átláthatóságot és a beszerzett anyagok intézményen belüli útjának nyomon követését nehezíti, hogy a beszerzést lebonyolító dolgozók nem fordítanak gondot a szükséges mértékben a vásárolt készletek elkülönítésére és a beszerzések ellátmányigényléshez igazodó összetételben történő lebonyolítására. A bevételezések pontos idejét és helyét sem tüntetik fel minden számlán vagy a másodlagos bizonylaton, ezért a felhasználás utólagos ellenőrzése ugyancsak technikai problémákat okoz külső objektív

szemlélő számára.

Szükséges rögzíteni, hogy az előzőekben említett, a teljesítésigazolások teljeskörű garanciáit nem tartalmazó dokumentumok ellenére a művelet végrehajtásának gyakorlata megfelelő színvonalú az intézményben.

A teljesítésigazolás kulcskontroll, tehát szükséges a kockázati hatás szempontjából is minősíteni. A reprezentatív mintában szereplő sokaság értékelése alapján ezen kockázati tényező bekövetkezésének valószínűségéből származó bizonytalanság szintje alacsony.

#### **Javaslatok:**

1. Az Intézmény részére nyújtott egyes szolgáltatások teljesítésigazolásainak jogszabályi megfelelése érdekében készüljön feljegyzés a tényleges munkavégzés részleteiről.
2. A beszerzések ütemezését a racionalitás és az életszerűség határain belül igazítsák az ellátmányigénylésben rögzített termékösszetételhez.
3. Gondoskodjanak a számlákon szereplő beszerzett tételek mennyiségi nyilvántartásáról, vagy azonnali felhasználásra kerülő anyagok esetében a felhasználás tényleges Intézményen belüli helyének rögzítéséről.
4. A szociális étkeztetés teljesítésigazolásainak alátámasztása céljából mellékeljék a kifizetett és a számlán szereplő mennyiség igazolására szolgáló dokumentumot.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2015. október 16. - 2015. november 16

**Intézkedési terv készítésének szükségessége:** igen

**Az ellenőrzést végezte:** Oderszkykné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

### ***1.3. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója***

A lebonyolított három ellenőrzés tapasztalatai alapján meggyőző erejű bizonyítékokra támaszkodva egyértelműen kijelenthető, hogy büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

## **2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]**

### ***2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.***

A Társulási Megállapodás alapján a Társulás és intézménye belső ellenőrzési feladatait a hivatali szervezet részeként működő Belső Ellenőrzési Iroda látta el.

A Bkr.-ben részletezett előkészítési, szervezési, végrehajtási és realizáló- értékelő feladatokat egyaránt az irodavezető és a belső ellenőr látta el 2015-ben.

## ***2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)***

A Polgármesteri Hivatalban hosszú évek óta, így 2015-ben is érvényesült a Bkr. 18.§ azon előírása, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelve, a jegyző irányítása alatt végezte és a jogszabályokban meghatározott hierarchia nem sérült.

A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének vonatkozásában a jegyző a Bkr. 19.§ (1) bekezdésének előírásai alkalmazásával önállóságot biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában.

## ***2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)***

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési irodavezető tekintetében a Bkr. 20.§-ban leírt összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn a tárgyévben az ESZT-vel kapcsolatos vizsgálatok vonatkozásában. Az összeférhetetlenségi esetek bekövetkezésének lehetőségét az irodavezető valamennyi ellenőrzés előkészítési szakaszában vizsgálta.

## ***2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]***

Az ellenőrzési cél megvalósítását meghatározó mértékben befolyásoló akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrök a Bkr. 25.§-ban biztosított jogosítványukat összességében érvényesíteni tudták.

## ***2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.***

A jogszabályszerű feladatellátást meghatározó mértékben befolyásoló akadályozó tényező nem volt az elmúlt évben.

## ***2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22§. és 50.§)***

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője teljesítette azon kötelezettségét, hogy gondoskodott a 2015. évben végrehajtott ellenőrzések a Bkr. 22.§ b) és e) pontjában rögzített nyilvántartásainak vezetéséről.

## ***2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A Társulás és az általa működtetett intézmény vonatkozásában – tekintettel az intézmény sajátos jogállására - célszerű tanácsadási tevékenységgel segíteni a Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályszerű és életszerű működését.

### 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont)

A Bkr. 21.§ (4) bekezdése részletesen meghatározza a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatokat. A kormányrendelet 37.§ (1) bekezdése meghatározza a tevékenység ellátásának módját, amely felkérés alapján írásban vagy szóban történhet.

A 2015. évben konkrét tanácsadási tevékenységet végeztünk az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszere kialakításának érdekében. A szóbeli tanácsadói tevékenységet elsődlegesen a helyszíni ellenőrzések időtartama alatt végeztük el.

## II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN [Bkr. 48.§ b) pontja]

### 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. (Bkr. 48.§ ba) pont)

**Esély Szociális Társulás és Szociális és Gyermekjóléti Központ.**

#### ➤ Megállapítás:

- A kockázatkezelési és a szabálytalanság-kezelési rendszer kialakítása megtörtént.
- A gyakorlatban eleget tettek a kockázatelemzési tevékenység követelményeinek.
- Az intézmény ma már rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal

#### ➤ Következtetés:

A belső kontrollrendszer kockázati besorolása **alacsony**.

#### ➤ Javaslatok:

- Végezzék el a rendszer finomhangolását, az elavult fogalmak törlésével.

### 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

#### 2.1. Kontrollkörnyezet értékelése

A kontrollkörnyezettel kapcsolatban a Bkr.-ben előírt legfontosabb szabály, hogy világos legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek legyenek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, valamint átlátható legyen a humánerőforrás-kezelés. Az SzMSz mellékleteit képező különböző feladatellátási feladatokhoz kapcsolódó szervezeti ábrák megteremtik a lehetőségét ezen kötelezettségek teljesítésének.

A szabályozottsággal kapcsolatos előírásoknak az intézmény oly módon felel meg, hogy az Alapító Okiratban és az Ávr. által előírt Munkamegosztási megállapodásban rögzített

feltételrendszerből kiindulva a gazdálkodási feladatokat lebonyolító Budaörsi Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatának hatálya a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés tekintetében kiterjed az intézményre is. A kötelezettségvállaló az intézményben alanyi joggal a Gyermekjóléti Központ vezetője, hatáskör átruházásra utaló dokumentumot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

## ***2.2. Kockázatkezelés értékelése***

A belső kontrollrendszer szerves része a kockázatelemzés és kezelés. A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A szakasz (2) bekezdése szerint fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos monitoringját.

Értékelhető kockázatelemzést készítettek a vizsgált időszakban, és a nyilvántartásba vétel is megtörtént. Kialakították a szabálytalanság kezelésének eljárásrendjét a Bkr. előírásainak megfelelően.

## ***2.3. Kontrolltevékenységek értékelése***

A Bkr. 8.§ (2) bekezdésében a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működésének kötelezettségét határozta meg a jogalkotó. Ezen belül a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a kockázatelemzési és kezelési rendszer szervezetségének és működésének függvénye. A Bkr. 8. § (2) bekezdés FEUVE-re vonatkozó a), c) és d) pontjában előírt kontrollokat a Budaörsi Polgármesteri Hivatal szabályzatai foglalják magukban.

Az Intézmény Belső Kontroll Kézikönyvében önmaga is foglalkozik a FEUVE tevékenységével, helyesen határozzák meg, hogy a FEUVE fókuszába az ellenőrzési pontokat szükséges kijelölni. A Kézikönyv rendelkezései alapján az ütközőpontok automatikus funkcióját a vezetői ellenőrzések egészítik ki. A szakmai területeken ezek a funkciók az elvárásoknak megfelelően működnek.

## ***2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése***

A Bkr. 9.§ (1) bekezdése írja elő ezen rendszer kialakításának kötelezettségét, melynek elemei az SZMSZ hivatkozott részeiben írásos formában megtalálhatók.

A belső információáramlás megvalósításának módja az egyedileg kialakított vezetői fórum rendszer. Ennek elemeit részletesen tartalmazza az SZMSZ.

### ***2.5. Monitoring rendszer értékelése***

A Bkr. 10. §-ban előírt monitoring rendszer szabályozása a gazdasági feladatok vonatkozásában ugyancsak a Polgármesteri Hivatal belső eljárásrendjében rögzített. A működési feladatok nyomon követési rendszerét az SZMSZ és a Belső Kontroll Kézikönyv egyes meghatározott fejezeteiben kidolgozták.

### **3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)**

Az Intézmény határidőben elkészítette az ellenőrzési jelentések javaslatai alapján a Bkr.-ben előírt Intézkedési Tervet, és végrehajtotta az abban meghatározott feladatokat.

Budaörs, 2016. május 12.

**Tóth Attila**  
Belső Ellenőrzési Irodavezető