



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

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

☎: 435-9000  
☎: 230-0171

✉: gi@ujpestgi.hu

---

**iktatószám: GI**

**Az intézmény vezetője:** Dr. Varga Zsolt

**Belső ellenőri álláshely:** 1 fő

**Belső ellenőr foglalkoztatási formája:** közalkalmazott

**Belső ellenőrzési vezető :** Farnady Eszter

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

**2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre a 2017. évi ellenőrzési munkatervet a 370/2011. (XII.30.) Kormányrendelet (Bkr.) rendelkezéseinek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Gazdasági Intézményre és az ellátási körébe tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre is. Az éves munkatervet a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete határozattal elfogadta.

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőr 207 ellenőri nap kapacitást tervezett, a tényleges kapacitás ezzel megegyezett. Ellenőrzések lefolytatására 157 ellenőri napot, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységekre 50 ellenőri napot fordított az ellenőr. A 9 db tervezett ellenőrzésből 7 db tervezett ellenőrzést hajtott végre, 1 db soron kívüli ellenőrzésre került sor. 0,5 db szabályszerűségi, és 0,5 db rendszer ellenőrzés áthúzódott a 2018. évre, így a 2017. év folyamán végrehajtott ellenőrzések száma 8 db.

Az éves munkaterv alapján végrehajtott, az „Élelmezési feladatok ellátásának vizsgálata a Gazdasági Intézményben” tárgyú vizsgálat során büntetőeljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja merült fel, ezért egy soron kívüli ellenőrzés elrendelése mellett szükségessé vált az éves munkaterv módosítása.

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

A belső ellenőr 2017. évben elkészített belső ellenőrzési jelentései a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az intézményvezetők elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor. A vizsgálatok lezárását követően az intézményvezetők, szervezeti egység vezetők a belső ellenőri javaslatokra intézkedési tervet készítettek. A jóváhagyott és a 2017. évben megvalósult intézkedések aránya 80 % volt, 20 % a 2018. évre áthúzódott.

A 2017. évben végzett ellenőrzések kiemelt megállapításai azt bizonyítják, hogy az intézményekben a belső kontrollrendszerek kialakítása és működtetése, a vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása az elmúlt évekhez képest jelentősen javult. Az intézményvezetők elkészítették belső kontrollrendszer szabályza-

tait, kidolgozták az ellenőrzési nyomvonalakat, a kockázatok felmérése, értékelése megtörtént.

A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszerének minden elemére vonatkozó vizsgálatot 2017. évben a belső ellenőrzés nem végzett.

Az ellenőr megállapításai szerint az intézmények belső kontrollrendszerének felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az államháztartásért felelős miniszter által 2017. szeptember hónapban kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatása alapján folyamatban van.

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

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

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása ön-értékelés alapján</b>	<b>5.o.</b>
I.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.o.
I.1.1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5.o.
I.1.2 Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7.o.
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9.o.
I.2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	9.o.
I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9.o.
I.2.3 Összeférhetetlenségi esetek	9.o.
I.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10.o.
I.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10.o.
I.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása	10.o.
I.2.7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10.o.
I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása	10.o.
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	<b>11.o.</b>
II.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	11.o.
II.2 A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere öt elemének értékelése	18.o.
II.2.1 Kontrollkörnyezet	18.o.
II.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer	19.o.
II.2.3 Kontrolltevékenységek	19.o.
II.2.4 Információ és kommunikáció	19.o.
II.2.5 Monitoring	20.o.
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b>	<b>20.o.</b>

# **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

## **I.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

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

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzési csoportja 2017. évben a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete által elfogadott éves munkaterv szerint, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) és a Gazdasági Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján végezte munkáját. Tervezett kapacitása 207 saját embernapi volt. Ellenőrzésekre 157 ellenőri napot, tanácsadásra 20 embernapi, képzésre 10 embernapi, egyéb tevékenységre – az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerésére, a belső ellenőrzési vezető egyéb adminisztratív feladatainak ellátására 20 embernapi tervezett. A belső ellenőr tevékenysége ellátásához külső kapacitást nem vett igénybe.

A belső ellenőrzés a 2017. évi ellenőrzési tervét a Gazdasági Intézmény szervezeti egységei vezetőinek, valamint a Gazdasági Intézmény működési körébe rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vezetőinek aktív közreműködésével minden területre kiterjedő, számításokkal alátámasztott, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatóira épülő kockázatelemzés alapján készítette el.

A belső ellenőrzés 2017. évre 1 db szabályszerűségi, 4 db pénzügyi és 4 db rendszerellenőrzést, összesen 9 db ütemezett ellenőrzést tervezett, az alábbiak szerint:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
A 2016. év rendszer-vizsgálata a Börfestő Óvodában	szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételek
A 2016. év rendszer-vizsgálata a Karinthy Óvodában	szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételek
Energiafelhasználás feldolgozása, kiegyenlítésre, könyvelésre, tovább-számlázásra történő elő-készítése	energiaszámlák pénzügyi feldolgozásának, nyilvántartásának vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételek

Bevételek vizsgálata az Újpesti Szent István téri Piac és Vásárcsarnok Felügyelőségén	bérleti és egyéb szerződések alapján keletkezett bevételek, valamint a szerződés nélküli, készpénzben keletkezett bevételek ellenőrzése	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
A 2016. év rendszer-vizsgálata a JMK Óvodában	szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
A 2016. év rendszer-vizsgálata a Liget Óvoda – Királykerti Tagóvodában	szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Munkafolyamatba épített ellenőrzés érvényesülése a kötelezettségvállalás rendszerében	annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás rendszere megfelel-e jogszabályoknak és a belső szabályozásnak, és a munkafolyamatba épített ellenőrzés miként érvényesül	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Élelmezési feladatok ellátásának vizsgálata a Gazdasági Intézményben	étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, az étkezések megrendelésének, lemondásának, valamint a szállítóval történő elszámolásának vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes
Leltárak	fordulónapos leltárak, pénztár-rovancs	tételes

Az éves terv az alábbiak szerint került módosításra:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	
Energiafelhasználás feldolgozása, kiegyenlítésre, könyvelésre, továbbszámlázásra történő előkészítése	energiaszámlák pénzügyi feldolgozásának, nyilvántartásának vizsgálata	törölve
A készpénzben beszedett étkezési térítési díjak és gondozási díjak elszámolása a Gazdasági Intézmény felé	annak megállapítása, hogy az intézmények által készpénzben beszedett térítési díjakkal történő elszámolás teljes körűen megtörtént-e	tervbe véve

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrzés 7 db tervezett, és 1 db soron kívüli ellenőrzést, összesen 8 db ellenőrzést hajtott végre, 2x0,5 db ellenőrzés – a „Munkafolyamatba épített ellenőrzés érvényesülése a kötelezettségvállalás rendszerében” és a „2016. év rendszer-vizsgálata a JMK Óvodában” a 2018. évre húzódott át.

Az összes tényleges kapacitás megegyezett a tervezettel. A soron kívül, valamint az éves terv módosításával elrendelt pénzügyi ellenőrzések 59 ellenőri

nappal több időt vettek igénybe a tervezettnél, ezen napok egyrészt a tartalékidő terhére kerültek elszámolásra (30 nap), másrészt elmaradtak a „Bevételek ellenőrzése” és a „2016. év rendszervizsgálata a Liget Óvoda-Királykert Tagóvodában” tárgyú vizsgálatok. (1-3. számú mellékletek)

Soron kívüli ellenőrzésre büntetőeljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja miatt került sor, mely a következő pontban részletezésre kerül.

*I.1.2. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

Büntetőeljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja kapcsán 1 db jelentés készült:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
A Liget Óvoda – Királykerti Tagóvoda étkezési térítési díjakkal történő elszámolásának vizsgálata	<p>1. A Királykerti Tagóvodában a 2014. október 1-től 2017. október 30-ig terjedő befizetési időszakban 882.725,- Ft összegű étkezési térítési díj nem került elszámolásra a Gazdasági Intézmény felé, büntetőeljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja merült fel;</p> <p>2. A Gazdasági Intézmény kapcsolódó szabályozása és ellenőrzési rendszere nem kellő mélységű;</p> <p>3. A Liget Óvoda - Királykerti Tagóvodában a kialakított eljárásrend nincs írásban rögzítve, a munkaköri leírások nem tartalmazzák megfelelő módon a feladatköröket, hatásköröket és a felelősségi szabályokat.</p>	büntetőeljárás megindítására okot adó cselekmény	feljelentés történt

A belső ellenőr a 2017. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően megkezdte az „Élelmezési feladatok ellátásának vizsgálata „tárgyú ellenőrzését a Gazdasági Intézményben. Az ellenőrzés részeként került sor az intézmények által készpénzben beszédett étkezési térítési díjakkal történt elszámolások vizsgálatára is. Ennek során az ellenőr a 2016. áprilisi és októberi hónapokra vonatkozó elszámolásokat vizsgálta, és megállapította, hogy a Liget Óvoda – Királykerti Tagóvoda esetében április hónapban 15.285,- Ft, és október hónapban 20.470,- Ft hiány mutatkozott, mely összegek befizetését az ellenőr a Gazdasági Intézmény könyvelésében az adott időszakban nem találta, és az óvoda a befizetési bizonylatot bemutatni nem tudta.

A fentiekről az ellenőr tájékoztatta a Gazdasági Intézmény igazgatóját, aki a Királykerti Tagóvoda étkezési térítési díjakkal történő elszámolásának vizsgálatát a 2013. szeptember 1-től 2017. október 30-ig terjedő időszakra soron kívül elrendelte.

A vizsgált időszakban az ellenőr a havi pénzügyi elszámolásokat az étkezési programból kinyomtatott „Befizetési bizonylatok, és Tranzakcióösszesítő” riportok, a FORRÁS-SOL program Pénzügyi és számviteli alrendszeréből kinyomtatott befizetési listák és az óvodában fellelhető eredeti befizetési bizonylatok és elszámolások összevetésével tételesen ellenőrizte és a következő eltéréseket találta:

2013. év	0,- Ft
2014. év hiány	359.190,- Ft
2015. év hiány	196.695,- Ft
2016. év hiány	163.335,- Ft
2017. év hiány	163.505,- Ft
<b>összes hiány</b>	<b>882.725,- Ft</b>

Mivel a vizsgálat során büntetőeljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja merült fel, az ellenőr a Bkr. 22.§(1) bekezdés e) pontja és a 26.§ e) pontja rendelkezéseinek megfelelően a gyanú felmerülését követően haladéktalanul tájékoztatta a Gazdasági Intézmény igazgatóját. A Gazdasági Intézmény igazgatója 2017. szeptember 29-én a Budapest Rendőr-főkapitányság IV. kerületi Rendőrkapitányság Bűnügyi Osztályán ismeretlen tettes ellen feljelentést tett 523.535,- Ft vagyoni hátrány okozása miatt azzal a megjegyzéssel, hogy a vagyoni hátrány jellege és mértéke még változhat (jegyzőkönyv száma: 01040/27217/2017.id.). A feljelentés a vizsgálat lezárását követően kiegészítésre került.



Tekintettel arra, hogy a vagyoni hátrány okozása a Gazdasági Intézmény elszámoltatási rendszerének nem kellő mélysége miatt tudott bekövetkezni, az igazgató az éves munkaterv módosítása mellett valamennyi óvodára és bölcsődére kiterjedően elrendelte az étkezési térítési díjak és gondozási díjak elszámolásának tételes vizsgálatát 2014. október hónaptól 2017. október hónapig terjedő időszakokra vonatkozóan. A vizsgálat során az ellenőr megállapította, hogy az intézmények az általuk készpénzben beszedett térítési díjakkal elszámoltak, hiány nem keletkezett.

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

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

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

A belső ellenőr a 2017. évben –az egyéni képzési tervnek megfelelően- folyamatosan szakmai továbbképzésen vett részt az aktuális jogszabályváltozások és új módszertanok megismerése céljából. A munkáltató a szakmai továbbképzésre 10 napot biztosított.

A Gazdasági Intézmény a 2017. évben belső ellenőri álláshelyre nem írt ki pályázatot.

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

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

### *I.2.3 Összeférhetlenségi esetek*

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

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

A Bkr. 25. § a)- e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel. A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött intézmények vezetőitől, illetve alkalmazottaitól való információkérésnek. A vizsgálatok során a belső ellenőr az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kért, és azt minden esetben meg is kapta.

#### *I.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

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

#### *I.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása*

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

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

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

### **I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2017. évben az intézmények több alkalommal vették igénybe a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr segítette az intézményvezetőket a belső kontrollrendszer kialakítása tárgyában, ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésére, a kockázatok meghatározására, kockázatkezelési rendszer kialakítására, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjére vonatkozó tanácsokat adott, valamint mind a Gazdasági Intézményben, mind az intézményeknél – igény alapján – előzetesen véleményezte a módosított szabályzatokat.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:**

### *II.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok*

A vizsgálatok során az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményi/óvodai alapító okiratok a 2013. év folyamán kerültek kiadásra, és az Áht., és az Ávr. 2014. évi változásai miatt már nem felelnek meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és alaki követelményeinek (pl. költségvetési szervek gazdálkodási besorolása, alapító okirat elsődleges tartalmi kellékei, kincstár által kiadott forma). Az intézményi SZMSZ-ek megfelelnek a jelenleg hatályos alapító okiratnak, azonban a köznevelési törvény és végrehajtási rendelete 2015. évi változásai miatt módosításuk szükségessé vált.

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

Az intézmények egyéb alapidokumentumainak (Pedagógiai Program, Házi-rend) módosítása a fenti jogszabályok változásai miatt folyamatban vannak.

Az intézményekben a pedagógiai munkára vonatkozóan a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel az intézmények SZMSZ-e, illetve Minőségirányítási Programja foglalkozik. Az intézmények éves Munkatervet is készítenek, melyben ellenőrzési terv is szerepel. Az ellenőrzési tervben megjelölik az ellenőrizendő területeket és annak felelőseit. Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált intézményekben a belső kontrollrendszer működtetése az előző évekhez jelentősen javult. Az intézményi SZMSZ-ek a hatályos alapító okiratoknak megfelelnek, de nem minden esetben tartalmazzák a feladat-, hatás- és felelősségi körök pontos meghatározását, és a munkaköri leírások sem tartalmazzák a feladatkörhöz kapcsolódó hatás- és felelősségi köröket. Az egyéb intézményi szabályzatok több esetben elavultak, nem követik a jogszabályváltozásokat. Ellenőrzési nyomvonalakat az intézmények készítettek, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje kidolgozásra került. Az intézményvezetők kidolgozták és szabályzatban rögzítették a kockázatkezelés rendszerét, és kockázatelemzést végeztek. A kockázatkezelés rendszere az intézményekben a 2016. októberig hatályos rendelkezéseknek felel meg.

Tekintettel arra, hogy a belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi rendelkezés 2016. október hónapban módosult, az idő rövidsége miatt a belső kont-

rollrendszer szabályzatainak, az ellenőrzési nyomvonalaknak a felülvizsgálata és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a vizsgálatok idejéig nem történt meg. Az ellenőr megállapításai szerint az intézmények belső kontrollrendszerének felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az államháztartásért felelős miniszter által 2017. szeptember hónapban kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatása alapján folyamatban van.

Az Áht. és a végrehajtásáról szóló Ávr. rendelkezéseinek megfelelően a gazdálkodási, műszaki és vagyonvédelmi feladatok ellátására és a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozóan az intézmények és a Gazdasági Intézmény munkamegosztási megállapodást kötött, amely 2012. július 1-én lépett hatályba. A vizsgálatok során az ellenőrzés megállapította, hogy a munkamegosztási megállapodás elavult, nem követi az időközben a működésben bekövetkezett változásokat, ezért az ellenőr kezdeményezte a Gazdasági Intézmény igazgatójánál a megállapodás felülvizsgálatát, és szükség szerinti módosítását. A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása jelenleg folyamatban van.

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

Az élelmezési feladatok ellátásának vizsgálata során megállapításra került, hogy a Gazdasági Intézmény vonatkozó szabályozása és ellenőrzési rendszere nem kellő mélységű, az intézmények vonatkozó szabályozása hiányos.

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

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

<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
A 2016. év rendszervizsgálata a Bőrfestő Óvodában	1. az alapító okirat a 2013.év folyamán került kiadásra, és az Áht., és az Ávr. 2014.évi változásai miatt már nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és	1. az alapító okiratok nem felelnek meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek; 2. a szervezetben	1. az ellenőr kezdeményezte az illetékes alpolgármesternél az alapító okirat módosítását, valamint a helyrajzi szám felülvizsgá-

	<p>alaki követelményeinek;</p> <p>2. az alapító okiratban meghatározott, használatba adott ingatlan helyrajzi száma megegyezik a Homoktövis óvoda alapító okiratában feltüntetett helyrajzi számmal.</p> <p>3. az SZMSZ a vonatkozó jogszabályok tartalmi és formai követelményeinek alapvetően megfelel (1. számú melléklet, azzal a megjegyzéssel, hogy</p> <p>-a VI.fejezet 2.pontjában kerülnek felsorolásra az óvodavezetés feladatai; az ellenőr megítélése szerint nem elégséges annak részletezése, hogy a felsoroltak közül melyek az óvodavezető,és melyek az óvodavezető-helyettesek feladatai;</p> <p>-hibások a VI. fejezet rendelkezései, mely szerint a vezető-helyettesek kötelezettségvállalási jogkörrel rendelkeznek; az egyéb dokumentumok alapján megállapítható, hogy kötelezettségvállalási jogkörrel kizárólag az óvodavezető rendelkezik;</p> <p>3. az Nkt., és a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 2015. évi változásai miatt az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása szükségessé vált;</p> <p>4. jogszabályváltozás miatt a Házirend, és a belső kontrollrendszer szabályzatainak felülvizsgálata és módosítása szükségessé vált;</p> <p>5. a Munkamegosztási megállapodás elavult, nem követi az időközben a működésben bekövetkezett változásokat;</p> <p>6. a Bkr. belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályozása 2016. október hónapban módosult, az idő rövidege</p>	<p>működési zavarok léphetnek fel;</p> <p>3. a Gazdasági Intézmény és az intézmények között működési zavarok léphetnek fel.</p>	<p>latát;</p> <p>2. Javaslatok a GI igazgatójának:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata, és szükség szerinti módosítása.</li> </ul> <p>3. Javaslatok az intézményvezetőnek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az alapító okirat módosítását követően az SZMSZ módosítását, különös tekintettel az Ávr. 13. §. (1) bek. g) pontjában foglaltakra (feladatkör, hatáskör, felelősségi szabályok) az óvodavezető és a vezető-helyettesek esetében; a vezető-helyettesek kötelezettségvállalására vonatkozó téves rendelkezés törlését;</li> <li>- az SZMSZ és a Házirend – az Nkt. változásainak megfelelő- felülvizsgálatát és szükség szerinti módosítását;</li> <li>- a belső kontrollrendszer szabályzatainak felülvizsgálatát, és a jogszabály változásának megfelelő módosítását.</li> </ul>
--	---	---	--

	miatt a belső kontrollrendszer szabályzatainak, valamint az ellenőrzési nyomvonalaknak felülvizsgálata és jogszabály szerinti átdolgozása a vizsgálat idejéig nem történt meg.		
A 2016. év rendszervizsgálata a Karinthy Óvodában	<p>1. Az SZMSZ a tartalmi és formai követelményeknek alapvetően megfelel, az alábbi kivételekkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hibásak az SZMSZ XIII. fejezetének – a gazdasági szervezetre és a belső ellenőrzésre vonatkozó – rendelkezései, mivel ezen feladatokat az alapító okirat alapján, munkamegosztási megállapodás szerint a Gazdasági Intézmény végzi;</li> <li>- az Intézmény általános jellemzői között megnevez olyan fogalmakat, melyet a jogszabályi rendelkezés és az alapító okirat már nem tartalmaz (pl. önálló jogi személy, önállóan működő költségvetési szerv)</li> <li>- nem tartalmazza az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. Tv. (Vnytv.) 3.§(1) c) és 4.§ a) pontja alapján a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló rendelkezést,</li> <li>- nem tartalmazza a Bkr.15.§ (2) bekezdése szerinti belső ellenőrzés jogállását.</li> </ul> <p>2. a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata, az Iratkezelési szabályzat, a Leltárkészítési szabályzat esetében a GI és Intézmény hatáskörébe tartozó feladatok elkülönítése nem elégséges;</p> <p>3. a Pénzkezelési szabályzat készítése indokolatlan, mivel az Intézmény házipénztárral nem rendelkezik;</p> <p>4. Bizonylati szabályzat készí-</p>	<p>1. a szervezetben a nem megfelelő szabályozás miatt működési zavarok léphetnek fel;</p> <p>2. a Gazdasági Intézmény és az intézmények között működési zavarok léphetnek fel.</p>	<p>1. az SZMSZ módosításakor a hibás rendelkezések módosítását, a hiányosságok pótlását;</p> <p>2. a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatában, az Iratkezelési szabályzatban, és a Leltárkészítési szabályzatban a GI és Intézmény hatáskörébe tartozó feladatok elkülönítését;</p> <p>3. a GI Pénzkezelési szabályzata rendelkezéseinek megfelelően Ellátmány-kezelési szabályzat készítését;</p> <p>4. a Bizonylati szabályzat hatályon kívül helyezését;</p> <p>5. saját hatáskörű selejtezés és leltározás végrehajtását;</p> <p>6. a belső kontrollrendszer szabályzatainak mielőbbi felülvizsgálatát és jogszabály szerinti frissítését, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását.</p> <p>2.Javaslatok a Gazdasági Intézmény igazgatójának:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Munkamegosztási megállapodás mielőbbi felülvizsgálatát, és szükség szerinti módosítását.</li> </ul>



	<p>tése indokolatlan, a GI által kiadott számviteli szabályzatok az Intézményre nézve kötelezőek, és elégségesek;</p> <p>5. a Munkamegosztási megállapodás elavult, nem követi az időközben a működésben bekövetkezett változásokat. A vizsgálat idején a megállapodás GI általi felülvizsgálata és módosítása folyamatban van.</p> <p>6. saját hatáskörben végzett selejtezésre és leltározásra a 2016. év folyamán nem került sor;</p> <p>7. a Bkr. belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályozása 2016. október hónapban módosult, az idő rövidege miatt a belső kontrollrendszer szabályzatainak, valamint az ellenőrzési nyomvonalaknak felülvizsgálata és jogszabály szerinti átdolgozása a vizsgálat idejéig nem történt meg.</p>		
<p>Bevételek vizsgálata az Újpesti Szent István téri Piac és Vásárcsarnok Felügye- lőségén</p>	<p>1. a Piac bevételeivel rendben elszámolt, hiány, többlet nem keletkezett;</p> <p>2. a szabályozottság nem megfelelő, a feladat-, hatás-, és felelősségi körök, valamint a helyettesítési szabályok az SZMSZ-ben nem kerültek meghatározásra, a Pénzkezelési Szabályzat nem rendelkezik részletesen a készpénzben beszédett bevételek esetén a beszédés, elszámolás módjáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról, és nem tartalmazza a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályait;</p> <p>3. az ellenőrzési rendszer működése (működtetése) az ellenőr megítélése szerint megfelelő, a folyamatokba épített ellenőrzési pontok kijelölésre</p>	<p>A szervezetben a nem megfelelő szabályozás miatt működési zavarok léphetnek fel.</p>	<p>Tekintettel arra, hogy a Piac a vizsgálat idejei információ szerint 2018. január 1-től gazdasági társaság formában működik tovább, és új szabályozók kialakítására lesz szükség, ezért az ellenőr az SZMSZ és a Pénzkezelési szabályzat módosítására nem tett javaslatot.</p>

	kerültek kijelölésre, a vezetői ellenőrzések utólagosak és eseti jelleggel történnek.		
Élelmezési feladatok ellátásának vizsgálata a Gazdasági Intézményben	<p>1. az Élelmezési szabályzat megfelel a jogszabályi rendelkezéseknek, egyes elemeiben azonban (KLIK- Tankerületi Központra vonatkozó jogszabályok változása miatt) elavult, felülvizsgálata és módosítása szükséges;</p> <p>2. a jelszavak meghatározásának eljárásrendje, valamint a dolgozók jelszóhoz kötött felelőssége az Informatikai és adatbiztonsági szabályzat 2.1 pontjában került rögzítésre, azonban az ellenőr megítélése szerint pontatlan, mert nem határozza meg, hogy kit tekint illetéktelen személynek.</p> <p>3. a Gazdasági Intézmény elszámoltatási rendszere az óvodák és bölcsődék tekintetében nem kellő mélységű, visszaélésre ad lehetőséget;</p>	A nem megfelelő szabályozás és ellenőrzés visszaélésre ad lehetőséget.	<p>1. az Élelmezési szabályzat felülvizsgálata, a vonatkozó jogszabály (KLIK- Tankerületi Központ) változása miatti módosítása, és az intézmények felé történő megküldése;</p> <p>2. az Informatikai és adatbiztonsági szabályzat felülvizsgálata és módosítása, és az intézmények felé történő megküldése.</p> <p>3. az elszámoltatási rendszer felülvizsgálata, a befizetési időszak végét követően (következő hónap 1. napjától) az intézményektől a „Tranzakcióösszesítő” riport alapján teljes havi elszámolás bekérése az eltérések kimutatásával egyidejűleg, az elszámolások folyamatos ellenőrzése, hogy a rendszert zárttá téve a jövőben ne kerülhessen sor visszaélésre.</p>
A Liget Óvoda – Királykerti Tagóvoda étkezési térítési díjakkal történő elszámolásának vizsgálatáról	<p>1. A Királykerti Tagóvodában a 2014. október 1-től 2017.október 30-ig terjedő befizetési időszakban 882.725,- Ft összegű étkezési térítési díj nem került elszámolásra a Gazdasági Intézmény felé, büntetőeljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja merült fel;</p> <p>2. A Gazdasági Intézmény kapcsolódó szabályozása nem kellő mélységű;</p> <p>3. A Liget Óvoda - Királykerti Tagóvodában a kialakított eljárásrend nincs írásban</p>	A nem megfelelő szabályozás és ellenőrzés visszaélésre ad lehetőséget.	<p>1. Javaslatok a Gazdasági Intézmény igazgatójának:</p> <p>-tekintettel arra, hogy a feljelentés megtételét követően az ellenőr további 359.190,- Ft hiányt tárt fel, javasolja a feljelentés kiegészítését;</p> <p>Javaslatok a Liget Óvoda-Királykerti Tagóvoda vezetőjének:</p> <p>1. az étkezési térítési díj beszedésével, elszámolásával kapcsola-</p>



	<p>rögzítve, a munkaköri leírások nem tartalmazzák megfelelő módon a feladatköröket, hatásköröket és a felelősségi szabályokat.</p>		<p>tos eljárásrend kialakítása, írásbeli rögzítése, és az érintett dolgozókkal történő megismertetése;</p> <p>2. az érintett dolgozók munkaköri leírásának módosítása, különös tekintettel a feladatkörök, hatáskörök és felelősségi szabályok pontos meghatározására.</p> <p>A Gazdasági Intézmény szabályozásával és ellenőrzési rendszerével kapcsolatos javaslatait az ellenőr az „Élelmezési feladatok ellátásának vizsgálata”, tárgyú ellenőrzési jelentésben tette meg.</p>
<p>Kézpénzben beszedett étkezési térítési díjak és gondozási díjak elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>1. az intézmények az általuk kézpénzben beszedett térítési díjakkal elszámoltak;</p> <p>2. a felelősség átruházásának lehetőségével egy intézményvezető sem élt;</p> <p>3. az intézmények az étkezéssel kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó írásbeli szabályozóval –eljárásrend- nem rendelkeznek, a feladat elvégzésére vonatkozó rendelkezéseket a munkaköri leírások tartalmazzák;</p> <p>4. a munkaköri leírások sok esetben hiányosak, nem tartalmazzák kellő részletességgel a feladatköröket és a felelősségi szabályokat, különös tekintettel az anyagi felelőségre;</p> <p>5. a Gazdasági Intézmény kapcsolódó szabályozása és ellenőrzési rendszere nem kellő mélységű;</p> <p>6. az óvodatitkárok/bölcsődevezetők jelszóhoz kötött felelősége sem a Gazdasági Intézmény Informatikai</p>	<p>A nem megfelelő szabályozás és ellenőrzés visszaélésre ad lehetőséget.</p>	<p>Javaslatok az intézményvezetőknek:</p> <p>1. a Gazdasági Intézmény által kiadott új szabályozást követően az étkezési térítési díj beszedésével, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend kialakítása, írásbeli rögzítése, és az érintett dolgozókkal történő megismertetése;</p> <p>2. az eljárásrenddel összhangban az érintett dolgozók munkaköri leírásának felülvizsgálata, szükség szerinti kiegészítése, módosítása, különös tekintettel a feladatkörök, hatáskörök és anyagi felelősségi szabályok pontos meghatározására</p> <p>3. az intézményvezetők felelőségének írásbeli átruházását – amennyiben a gyakorlatban ez így működik;</p>

	<p>és adatbiztonsági szabályzatában, sem egyéb dokumentumban nem került megfelelően rögzítésre, a személyhez kötött jelszót több esetben a felhasználón kívül más személy is ismeri, és esetenként használja;</p>		<p>4. a jelszóhoz kötött felelősség írásban történő rögzítése, amelyben az adott intézményben többen is dolgoznak az étkezési programban (pl. bölcsődevezető, bölcsődevezető-helyettes), minden dolgozónak külön jelszó igénylése a Gazdasági Intézmény informatikusától.</p> <p>A Gazdasági Intézmény szabályozásával és ellenőrzési rendszerével kapcsolatos javaslatait az ellenőr az „Élelmezési feladatok ellátásának vizsgálata”, tárgyú ellenőrzési jelentésben tette meg.</p>
--	---	--	---

Az ellenőrzés megállapításai, javaslatai az ellenőrzött intézmény vezetőjével záró értekezleten kerültek megbeszélésre. A tapasztalat szerint a záró értekezleten az intézményvezetők a megállapításokat elfogadják, feladataik jogszabályoknak megfelelő ellátásához segítségnek értékelik.

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

### *II.2.1. Kontrollkörnyezet*

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

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

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

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

Az Intézmény által kialakított kontrollkörnyezet megfelelő. Tekintettel arra, hogy a Gazdasági Intézmény szervezetében és működésében 2017. január 1-ével változások következtek be, az alapító okirat és az SZMSZ módosítása megtörtént.

### *II.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer*

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

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

### *II.2.3. Kontrolltevékenységek*

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

### *II.2.4. Információ és kommunikáció*

Az információ és kommunikáció szabályait, a belső és külső kapcsolattartás és a hivatali információk kiadásának rendjét az Intézmény SZMSZ-e, valamint Iratkezelési és iratselejtezési szabályzata tartalmazza. Az igazgató szükség sze-

rint, de legalább havi rendszerességgel, az osztályvezetők szükség szerint, de legalább negyedévente tartanak vezetői értekezletet. Az iktatórendszer és portál alapú felület használata megfelelően biztosítja az információk áramlását.

### *II.2.5. Monitoring*

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

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

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2017. év folyamán a vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen a megállapításokhoz kapcsolódóan 20 javaslatot tett. Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra a Gazdasági Intézmény szervezeti egységeinek vezetői és az intézmények vezetői minden esetben elkészítették intézkedési tervüket, feltüntetve benne az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. Az intézkedési terv készítése két vizsgálat esetében áthúzódott a 2017. évre. A 2017. évi intézkedések közül 6 db az előző évről áthúzódó, 14 db tárgy-évi, a következő évre áthúzódó folyamatban lévő megvalósítás 5 db, az intézkedések 2017. évi megvalósítási aránya 80 %. (4.sz.mell.)

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

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

Budapest, 2018. február 15.

.....  
Farnady Eszter  
belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyom:

Budapest, 2018. február 15.

.....  
Dr. Varga Zsolt  
igazgató