

**Intézmény neve, címe:** Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona, 1064 Budapest, Rózsa u. 67.

**Intézmény vezetője:** Barta Zsolt

**Belső ellenőr foglalkoztatási formája (közalkalmazott vagy külsős):** Saldo Zrt (külső ellenőrzés)

**Belső ellenőrzési vezető neve:** Bély Edina

## 2012. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy tartósan segítse az Intézmény célkitűzéseinek megvalósulását és megfeleljen a belső ellenőrzéssel szemben támasztott követelményeknek. Az ellenőrzés által vizsgálendő területeknek egymásra kell épülniük, és az értékeléseknek, helyzetelemzéseknek segíteniük kell a felső vezetés munkáját.

Ennek egyik eszközeként a 2012. évre vonatkozóan az Intézménynél elkészítésre került az éves ellenőrzési terv, mely kockázatelemzésen alapult.

A kockázatelemzés során megállapításra kerültek azok a területek, amelyek működésében rejlő kockázatok veszélyeztethetik az Intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

Az 5 db tervezett és 1 soron kívüli ellenőrzést külső ellenőrző szervezet alkalmazásában álló 3 belső ellenőr látta el, ebből egy a belső ellenőrzési vezető. A belső ellenőri kapacitásban a 2011. évhez képest változás történt, ugyanis cégünk csak 2012. július 25-től kapott megbízást a belső ellenőrzési tevékenység végzésére. 2012. évben soron kívüli ellenőrzés elvégzésére egy esetben került sor.

A tervezett ellenőrzések maradéktalanul megvalósultak. 2 ellenőrzés a tervezett időpontban történt, azonban mivel cégünk csak 2012. júliusában kapott megbízást az Intézménytől belső ellenőrzési tevékenység elvégzésére, így három ellenőrzés lefolytatására az I. illetve a II. negyedév helyett csak a III. negyedévben került sor. A három ellenőrzés lefolytatásának időbeli módosítása a belső ellenőrzési tevékenység végzését szakmailag nem befolyásolta, akadályozó tényező nem merült fel. Az Intézmény 1 soron kívül ellenőrzés lefolytatását kérte az ellenőrzéstől, amely a kért időpontban valósult meg.

A 2012. éves ellenőrzési tervben a Közbeszerzési eljárás ellenőrzése került betervezésre, melyre vonatkozóan az Intézmény módosítást kért, és a lefolytatott soron kívüli ellenőrzés utóellenőrzésének elvégzését kezdeményezte. A megbízási szerződés ennek megfelelően került módosításra.

Az ellenőrzéseket tekintve a „2011. évi beszámoló ellenőrzése” esetében az ellenőrzés mindent rendben talált, a további ellenőrzések esetében történtek hiányosságokra utaló megállapítások, melyek javítását elősegítendő az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

A 2011. évi beszámoló ellenőrzésének minősítése megfelelő, míg a további 5 lefolytatott vizsgálatból 2 minősítése korlátozottan megfelelő, 3 ellenőrzés minősítése pedig kritikus volt.

A korlátozottan megfelelő területek vonatkozásában bár az Intézmény megfelelő kontrollokkal rendelkezik, a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

Megállapításainkat és javaslatainkat ezen esetekben arra alapozva tettük meg, hogy azok megakadályozzák lényeges hiányosságok kialakulását, és a hibák a szokásos munkafolyamatok mellett kijavíthatóvá válhassanak.

A kritikus minősítésű ellenőrzések esetében a működési feltételek és a teljesítmény több szempontból is hiányosságokat mutattak. Ezeken a területeken a pénzügyi veszteség kockázata olyan magasnak bizonyult, amely befolyásolhatja a kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. Ezen esetekben tehát a korrekciós intézkedés a vezetés részéről szigorú beszámoltatást igényelt.

Az Intézmény a megállapításokat, javaslatokat elfogadta, jegyzőkönyv segítségével kivizsgálás kezdődött, illetve intézkedési terv készült a megvalósítás, korrekció lépéseiről.

## **II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA** **370/2011. (XII.31.)BKR. 48. § A) PONT)**

### **1/1.Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Bkr. 48.§ aa) pont)**

#### **I/1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

##### **A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

Az Intézmény elkészítette a 2012. évre vonatkozó ellenőrzési tervét, mely kockázatelemzés, a korábban lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai, az Intézmény vezetőivel folytatott megbeszélések, valamint a helyi sajátosságok alapul vételével készült el.

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

A 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv 5 feladatot tartalmazott, melyek közül 4 maradéktalanul megvalósult. Egy ellenőrzés témája év közben módosításra került. Év

közben történő megbízás miatt három ellenőrzés lefolytatására az eredetileg ütemezett időponthoz képest később került sor.

Tárgy	Cél	Módszer
Az élelmezés anyagfelhasználásának és norma szerinti anyagszükségletének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az élelmezés anyagfelhasználása megfelel-e normának, illetve a szállítólevél és anyagkiszabás alapján megállapított mennyiségnek és értéknek	Dokumentum vizsgálat, adatelemzés
A raktárkészlet ellenőrzése	A raktárkészlet kezelés dokumentálásának vizsgálata	Rovancs, interjú
A 2011. évi beszámoló ellenőrzése	A 2011. évi beszámoló megfelel-e a számviteli alapelveknek	Dokumentum vizsgálat, Adatelemzési technikák
A pénzkezelés ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének, szabályszerűségének vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata, rovancs, interjú
Az élelmezés anyagfelhasználásának és norma szerinti anyagszükségletének vizsgálatának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az élelmezés anyagfelhasználásának vizsgálata során tett megállapítások mennyiben hasznosultak	Dokumentumok vizsgálata, adatelemzési technikák
A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése	A személyi juttatások tervezése az előírásoknak megfelelően történt-e, a teljesítés a tervezésnek megfelelően alakult-e.	Dokumentumok vizsgálata, interjú

### **Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzések a 2012. évben nem voltak.

### **Soron kívüli ellenőrzések**

A 2012. évben egy soron kívüli ellenőrzés elvégzésére került sor „Az élelmezés anyagfelhasználásának és norma szerinti anyagszükségletének vizsgálata” témában.

### **Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli ellenőrzés lefolytatására a 2012-ben nem került sor.

## **1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab))**

### **I/2/a A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága**

#### **A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete**

Az Intézménynél a belső ellenőrzési feladatokat a SALDO Zrt. látja el, 3 fő belső ellenőrrel.

#### **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél.**

Nem volt belső ellenőri állásra kiírt pályázat.

#### **A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A Saldo Zrt. belső ellenőrei a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendeletben előírt képesítési és szakmai követelményeknek maradéktalanul megfeleltek.

#### **A belső ellenőrök képzései**

##### **Szakmai képzés**

A belső ellenőrök a részükre előírt továbbképzési kötelezettséget teljesítették.

##### **Idegennyelvi képzés**

Idegennyelvi továbbképzésre nem került sor.

##### **Informatikai képzés**

Informatikai továbbképzésre nem került sor.

##### **Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések)**

Egyéb továbbképzésre nem került sor.

### **I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

#### **A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült e**

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, nem sérült.

### **I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

**I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozásra nem került sor.

**I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők****Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és /vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzések tárgyi feltételei alapvetően biztosítottak voltak. A szervezet biztosította a belső ellenőrzés lefolytatásához elengedhetetlenül szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést és a szervezet munkatársainak együttműködési készsége is megfelelő volt.

**A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Nem volt akadálya a belső ellenőrzésnek.

**I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott az elvégzett belső ellenőrzésekről való Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről, valamint a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságok tárolásáról.

**I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok****Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések tartalmilag és szerkezetileg megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A megállapítások elfogadottsága jónak mondható. Az ellenőrzési jelentés megállapításai a vezetők részéről többségében elfogadásra kerültek.

**1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Az ellenőrzés tanácsadást az egyes ellenőrzések során tett megállapítások egyeztetése során, azokkal összefüggésben végzett.

**II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (BKR. 48. § B) PONTJA)****II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatokként az egyes ellenőrzések során részletezett javaslatok szolgáltak.

VIZSGÁLAT CÍME	MEGÁLLAPÍTÁS	KÖVETKEZTETÉS	JAVASLAT
Az élelmezés anyagfelhasználásának és norma szerinti anyagszükségletének vizsgálata	<p>Az élelmezési nyilvántartást végző program nem tudja kezelni az anyagkiszabásnál az aznapi pótigényeket.</p> <p>Az anyagok kiadására és felhasználására nincs folyamatos készlet és alapanyag ellenőrzés.</p> <p>A raktárból történő élelmezési anyagfelhasználás és szállítólevél szerinti alapanyag beszerzés eltérést mutat.</p>	A megállapításokban foglaltak visszaélésekre adhatnak okot.	<p>Javasoljuk az élelmezési program felülvizsgálatát.</p> <p>Javasoljuk a belső és vezetői kontroll és a folyamatba épített ellenőrzés megerősítését.</p> <p>Javasoljuk a vizsgálat által feltárt mennyiségi eltérések kivizsgálását és a szükséges intézkedések megtételét.</p>
A raktárkészlet ellenőrzése	Jelentős eltérések vannak a tényleges raktári készlet és az analitikus nyilvántartás adatai között.	A megállapításokban foglaltak visszaélésekre adhatnak okot.	<p>Javasoljuk, hogy aktualizálják a raktározásra vonatkozó előírásokat.</p> <p>Javasoljuk a véletlenszerű raktárellenőrzést és az időszakonkénti felülvizsgálatot a szállítólevelek és az anyagkiszabási listákat illetően.</p>
A 2011. évi beszámoló ellenőrzése	Az Intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el a 2011. évi költségvetési beszámolót.	-	-
A pénzkezelés ellenőrzése	<p>A pénzkezelési szabályzat hiányossága, hogy nem tartalmazza az aláírásra jogosultak körét, aláírás mintáját, pénztárhelyettes személyét</p> <p>A pénzszállítást végző kézbesítőnek nincsen felelősségvállalási nyilatkozata</p> <p>A 100.000 Ft feletti kötelezettségek tekintetében nem vezetnek kötelező nyilvántar-</p>	A megállapításokban foglalt hiányosságok jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen megfelelő eljárást tükröznek.	<p>Javasoljuk a pénzkezelési szabályzat aktualizálását.</p> <p>Javasoljuk a kézbesítő esetében felelősségvállalási nyilatkozat elkészítését.</p> <p>Javasoljuk a 100.000 Ft feletti kötelezettségekről nyilvántartás vezetését.</p>

	tást.		
Az élelmezés anyagfelhasználásának és norma szerinti anyagszükségletének vizsgálatának utóellenőrzése.	A korábbi ellenőrzés alkalmával megállapított javaslatok vezetőváltás miatt nem teljeskörűen valósultak meg. Az élelmezési program korszerűsítésére intézkedéseket kezdeményeztek. A vizsgált időszakban a raktárból történő élelmezési anyagfelhasználás és a szállítólevél szerinti alapanyag beszerzés minden hónapban eltérést mutat.	A megállapításokban foglaltak visszaélésekre adhatnak okot.	Javasoljuk, hogy a korábbi jelentésben tett megállapítások figyelembe vételét. Javasoljuk, hogy az élelmiszereket az anyagkiszabási lista alapján adják ki a raktárból. Javasoljuk a vizsgálat során feltárt mennyiségi eltérések kivizsgálását és annak megszüntetéséhez szükséges intézkedések megtételét.
A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése	Egyes pótlékok tervezése nem a megfelelő helyre történt meg. Az előirányzatok saját hatáskörben való átcsoportosításának okairól nem tudtak felvilágosítást adni. A jubileumi jutalom tervezésére nem került sor.	A megállapításokban foglalt hiányosságok jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen megfelelő eljárást tükröznek.	Javasoljuk, hogy a pótlékokat a megfelelő soron és megfelelő részletességgel tervezzék. Az előirányzatok saját hatáskörben történő átcsoportosításáról vezessenek nyilvántartást. Javasoljuk a jubileumi jutalom tervezését.

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

A lefolytatott ellenőrzések vonatkozásában megállapítottuk, hogy az Intézmény működteti a belső kontrollrendszer elemeit (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring). Azonban az ellenőrzés során tett megállapításaink a rendszer esetleges hiányosságait jelölik, melyek kijavítását a jelentéseink által írásban, illetve személyes egyeztetések alkalmával segítettük elő.

**III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (BKR. 48. § C) PONT)**

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságok az ellenőrzések közbeni folyamatos megbeszélések, egyeztetések révén kijavításra kerültek.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr és az ellenőrzéssel érintett vezetők illetve dolgozók között folyamatosak voltak a megbeszélések, melynek során sor került a megállapítások megvitatására, az álláspontok egyeztetésére. Ennek eredményeként a javaslatokkal az Intézmény egyetértett, és az intézkedéseket kezdeményezték a hiányosságok kijavítására.

Budapest, 2013. február 08.

.....  
**Bély Edina**  
**belső ellenőrzési vezető**

Budapest, 2013. február

.....  
**Barta Zsolt**  
**intézményvezető**