

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
VAS VÁRMEGYEI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM
2023.

Vezetői összefoglaló

A Vas Vármegyei Szakképzési Centrumban (a továbbiakban: Centrum) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) nyújtotta.

A Centrum közfeladata a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény szerinti szakképzési, illetve a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény szerinti köznevelési feladatok ellátása.

Ennek alapján főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása: szakmai középfokú oktatás (853200).

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **a Centrum külső szakértő bevonásával gondoskodott 2023. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre a Centrum 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi Éves jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

Az intézményi belső ellenőrzés - jogszabályi kötelezettségének megfelelően - támogatja a stratégiai célok elérését, a minőség és a korszerűség biztosítását, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Centrum központi munkaszervezetében és az egyes szakképző intézményeknél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	5
<i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	5
<i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	6
<i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i>	6
<i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</i>	7
<i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	7
<i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	7
<i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	8
<i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	8
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	8
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	8
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	8
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Centrum és a hozzá tartozó szakképző intézmények működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Centrum vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

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

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	2022. évi beszámoló vizsgálata	végrehajtott
2.	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott
3.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának, alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott

A Centrum 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

2022. évről áthúzódó vizsgálat 2023. évben nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor. Az egyes ellenőrzésekre és az egyes ellenőrzési feladatokra tervezett idő változott, mivel ténylegesen a feladatellátás több időt vett igénybe.

Az ellenőrzések részletes bemutatása az 1. számú függelékben található.

I/1/b) 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, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Centrum nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik. A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

Az egyes ellenőrzéseknek az összkapacitáshoz mért aránya – a szakképző intézmények számából eredően – 0,6 munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló belső ellenőrzési kapacitásának arányában teljesült.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során szervezeti/kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül a Centrum kancellárja felé számolt be a gazdasági vezető közvetítésével. Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Centrum ellenőrzésének teljes iratanyaga a Centrum központi irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet a gazdasági vezetőnek megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a gazdasági vezető feladata.

A belső ellenőrzés és a külső szervek által lefolytatott vizsgálatok nyomán megfogalmazott intézkedések végrehajtására közös kancellári és főigazgatói utasítás készült, amely szabályozza az ellenőrzések és az intézkedési tervek nyomon követését.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A 2023. évben írásbeli és szóbeli tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és

hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A 2023. évi három vizsgálat nyomán öt átlagos jelentőségű javaslat került megfogalmazásra.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként - a külső körülményekre is tekintettel - az intézményi kontrollkörnyezet nem minden területe minősíthető teljeskörűen szabályozottnak. A Centrum és a szakképző intézmények a működés és a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkeznek. A szakképző intézmények szervezeti és működési szabályzatának felülvizsgálatát a szakképzési törvény és annak végrehajtási rendelete alapján el kell végezni.

A Centrumban a teljesítményértékelés rendje nem került kialakításra.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi biztosítása folyamatos felülvizsgálatot, s ennek dokumentálását igényli.

Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók, amelyek jövőbeni elkerülése érdekében a gazdasági vezető részéről a dokumentumok tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni.

Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozott, de működése teljeskörűen nem dokumentált.

A Centrum a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő, konkrét kockázatokat 2023. évben felmérte.

Információ és kommunikáció

A Centrumban az információáramlás és a kommunikáció biztosított, amelyet a megfelelő számítógépes ellátottság is támogat.

A Centrumban és a szakképző intézményekben az iratkezelés rendje szabályozott, amelynek felülvizsgálatát a szakképzésről szóló törvény végrehajtási rendelete alapján – különös tekintettel az irattári tervre – el kell végezni. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

A dokumentumok kezelése a Centrumban és a szakképző intézményekben történik.

A Centrum az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, illetve bővíti az átláthatóság javítása érdekében.

Monitoring

A Centrumban a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel, amely során megfelelő az együttműködés, valamint az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai, tapasztalatai segítik a jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, mivel az éves számviteli beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

2023. évben három ellenőrzés nyomán került intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazásra.

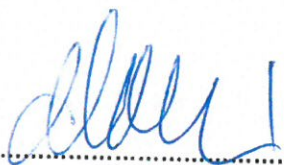
A négy javaslat közül jelen beszámoló elkészítéséig nem teljesített a 2022. évi beszámoló ellenőrzése során megfogalmazott két javaslat, amelyek az éves gazdálkodásról szóló beszámolót érintik, így azok teljesítésének határideje: 2024. február 25.

Ezen javaslatok nyomán megfogalmazott intézkedések folyamatban lévő, megvalósításuk a következő évre áthúzódott.

Adatvédelmi tisztviselő megbízásának, alkalmazásának vizsgálata és az Önköltségszámítás vizsgálata alapján megfogalmazott egy-egy javaslat alapján készített intézkedési tervek megvalósítása megtörtént.

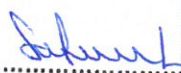
Kelt: Szombathely, 2024. január 17.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



kancellár



