



Klebelsberg Központ
Belső Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: KK/252/00004 - 135/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KIVONAT
a Kazincbarcikai Tankerületi Központ belső ellenőrzésének humánerőforrás ellátottság
szabályszerűségi vizsgálata

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK	3
II.	Megállapítások, következtetések és javaslatok	5
III.	RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	6
1.	Kazincbarcikai Tankerületi Központ	6
1.1.	Személyügyi anyagok vizsgálata	6
1.2.	Szakmai feltételek vizsgálata	7
1.3.	Helyszíni ellenőrzés	7

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:	Klebelsberg Központ Belső Ellenőrzési Főosztály
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a tankerületi központok belső ellenőrei megfelelnek-e a jogszabályokban előírt személyi feltételeknek. Biztosítottak e számukra a szervezeti és funkcionális függetlenség elemei, valamint betartják-e az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.
Ellenőrzött szervezeti egység:	Kazincbarcikai Tankerületi Központ
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumon alapuló és helyszíni ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2023. január 1. napjától - 2024. január 30. napjáig
Ellenőrzés időtartama:	
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	
Belső ellenőrzési vezető:	Kiss Csilla Klára, főosztályvezető
Az ellenőrzésben közreműködő szakértők:	Sáfrány Zsolt, belső ellenőr
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Markovicsné Demeter Edina tankerületi igazgató Tömösi Katalin gazdasági vezető

Irányadó jogszabályok jegyzéke

- 2000. évi C. törvény a számvitelről, 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról
- 2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról szóló,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- 2018. évi CXXV. törvény a kormányzati igazgatásról (Kit.)
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, (Ávr.),
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.),
- 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról (SzMSz),
- 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről (PM rendelet)

II. Megállapítások, következtetések és javaslatok

Főbb megállapítások:

Személyügyi anyagok:

- A belső ellenőrzés legfontosabb feladata a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, értékelése, eredményességének és hatékonyságának növelése. 2022.07.01 napjától heti 40 órás kormánytisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott, megfelelő végzettséggel rendelkező kolléga, regisztráció nélkül látta el „belső ellenőr”-i feladatokat. A jelentéstervezet kivonat elkészültének időpontjában a pénzügyminisztérium által vezetett közhiteles augusztus hónapban frissített „Belső Ellenőrök Névjegyzékben 5117531 nyilvántartási számon regisztrálásra került.
- A vizsgált időszakban a kolléga rendelkezett ÁBPE I. tanúsítvánnyal, ÁBPE II szakmai továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.
- A helyszíni ellenőrzés során bemutatott személyi anyag nem teljes, a hiányzó dokumentumok pótlása szükséges.

Szakmai feltételek:

- A belső ellenőr funkcionális és szervezeti függetlensége biztosított, operatív tevékenységet nem végzett.
- Tankerületi Központ az éves ellenőrzési tervét a beazonosított kockázatok figyelembevételével, a rendelkezésre álló ellenőri napok száma alapján állította össze.

Következtetések:

- Teljesmunkaidős foglalkoztatás esetében megoldott a Tankerületi Központ kockázatos folyamatainak a jogszabályban meghatározott sűrűségű ellenőrzése, így a belső ellenőrzés a rendelkezésre álló kapacitásának maradéktalan felhasználásával látja el az előírásokban megfogalmazott feladatait.
- A belső ellenőr megállapításai és javaslatok a Tankerületi Központ folyamataira, működésére csekély hatást gyakorolnak, az optimálisnál alacsonyabb hatást indikál a vezetői döntésekben.

Javaslatok:

- Szükséges a Tankerületi Központ belső ellenőri tevékenységének szakmai megerősítése, annak érdekében, hogy a megszerzett új ismereteivel, gyakorlati tapasztalatával hozzájáruljon a szervezet „belső folyamatainak” optimális kialakításához, működéséhez.
- Fokozott figyelmet kell fordítani a belső ellenőri beszámolónak és az adatszolgáltatásoknak a megfelelő adatminőségére, az egyezőségek biztosítására.
- A belső ellenőr munkavégzési helye a tankerületi igazgatóval azonos helyen legyen.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Előzmények:

KK/252/00004-1/2024 iktatószámú Megbízólevél alapján a Központ Belső Ellenőrzési Főosztálya (továbbiakban: Főosztály) Tankerületi Központok belső ellenőrzésének humánerőforrás ellátottságával összefüggésben végzett ellenőrzést. Kockázatelemzést követően 20 Tankerületi Központ került kiválasztásra.

Az ellenőrzéshez előzetesen megkértük a Tankerületi Központoktól a 2023. évi lezárt jelentéseket, a belső és külső ellenőrzések nyilvántartását, a vizsgált időszakban hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvét, az Ellenőrzési nyomvonal szabályzatát, a Stratégiai Ellenőrzési Terv dokumentumait.

A jogszabályi előírások alapján általánoságban megállapítható, hogy a belső ellenőr közvetlenül az első számú vezetés alá tartozik, ezzel biztosítva a tevékenységének szervezeti és funkcionális függetlenségét.

A belső ellenőrzés fókuszában a folyamatosan változó igényekhez alkalmazkodva – a szervezet gazdálkodása, a pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése mellett – egyre inkább a szervezet kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát és megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kell, hogy álljon. Ennek kialakításáról, működtetéséről a tankerületi központ igazgatójának kell gondoskodnia.

Az éves ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrnek értékelnie kell a belső kontrollrendszert az adott évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján, ezzel is támogatva a költségvetési szerv vezetőjét a belső kontrollrendszer értékelése során.

1. Kazincbarcikai Tankerületi Központ

1.1. Személyügyi anyagok vizsgálata

- A Tankerületi Központ a belső ellenőri feladatokat 2023. évben a Kit. hatálya alá tartozó teljesmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrrel látta el.
- A belső ellenőr a PM rendelet 2.§-ban előírt szakmai követelményeknek megfelel, a belső ellenőri szolgáltatás végzők nyilvántartásában 2024. augusztus hónaptól 5117531 számon szerepel.
- A PM rendelet alapján a kötelező szakmai továbbképzések teljesítette:
 - ÁBPE-továbbképzés I. tanúsítványának száma: T-23IMISBE01/26666/2023,
 - ÁBPE II. szakmai továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.
- A Tankerületi Központ igazgatója a feladatellátás során biztosította a belső ellenőr funkcionális és szervezeti függetlenségét.
- A belső ellenőr a bizonyosságot adó ellenőrzési és tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásában nem vett részt.

1.2. Szakmai feltételek vizsgálata

- A Tankerületi Központ rendelkezik aláírt elfogadott ellenőrzési stratégiai, valamint éves ellenőrzési tervvel.
- A belső ellenőr a 2021-2024. évi stratégiai tervhez kapcsolódóan kockázatelemzést készített. Tankerületi Központ az éves ellenőrzési tervét nem a beazonosított kockázatok figyelembevételével, hanem a rendelkezésre álló ellenőri napok száma alapján állította össze.
- A Tankerületi Központban az ellenőrzés végrehajtásra rendelkezésre álló ellenőri napokat maximálisan felhasználta, a 6 db végrehajtott ellenőrzésekből 2 db soron kívüli utóellenőrzésként került végrehajtásra.
- A beszámoló szerint az ellenőrzéssel összefüggésben a tárgyévben előírt intézkedések végrehajtásra kerültek.
- Az ellenőri tanácsadások jellemzően szóbeliek voltak.
- Az ellenőrzési feladatellátás során összeférhetlenségi okok megállapítására nem került sor.
- A belső ellenőrzési feladatellátása során ellenőri jogosultság korlátozására nem került sor.
- A belső ellenőrzés végrehajtásához az ellenőrzés tárgyi feltételei: az informatikai eszközök, a szükséges informatikai rendszerekhez való hozzáférés valamint a titkársági ügyintézővel megosztott külön irodával biztosítottak.
- Az ellenőrzés végrehajtásához szükséges információhoz való hozzáférés megfelelőnek minősíthető. Az ellenőrzési feladatok ellátásánál akadályozó tényezők nem merültek fel.
- A nyilvántartás kialakításáról és vezetéséről a belső ellenőr megfelelően gondoskodott.
- Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslattal a belső ellenőr nem élt.
- Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság megállapítására nem került sor.

1.3. Helyszíni ellenőrzés

A helyszíni ellenőrzés célja az volt, hogy az éves belső ellenőri jelentés adattartalma valamint adatszolgáltatás során küldött adatok valódiságtartalma egyezőséget mutat-e? Az ellenőrzés során készített interjúkban a Főosztály arra kereste a választ, hogy a belső ellenőr „munkája”, mekkora hozzáadott értéket jelent a Tankerületi Központ mindennapi működésében.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakat a Kazincbarcikai Tankerületi Központ Jegyzőkönyve tartalmazza. [..\Helyszíni ellenőrzések jegyzőkönyvei\Aláírt jegyzőkönyvek\Kazincbarcikai TK - helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv.pdf](#)

A helyszíni ellenőrzés során a személyügyi anyagok listája alapján tett megállapítás:

- Jogszabályban előírt végzettséggel rendelkezik.
- Az igazgatóval történt interjú során arra a kérdésre, hogy az „Áht, a Bkr, a 22/2019. PM rendelet és a Kazincbarcikai TK BEK-je is egyértelmű és kogens előírást ad arra, hogy a belső ellenőri tevékenység megkezdése előtt kezdeményezni kell a PM vonatkozó

nyilvántartásába való regisztrációt.” A következő választ adta: „azt gondolom, hogy a regisztráció nélkül nem szabályos a foglalkoztatása, sajnos a felvételénél elsikkadtunk ezen az aspektuson, - felhívtuk a figyelmét a regisztráció szükségességére, annak esetleges elmaradása esetén szükséges és arányos munkajogi következményeket alkalmazunk”, „de csak napjainkban indult el a regisztrációs folyamata”.

- A személyügyi anyagok rendelkezésre állnak, de nem minden dokumentum került lefűzésre. Ezek pótlása szükséges.

A szakmai feltételek meglétének helyszíni ellenőrzés során tett megállapítás:

- Az interjúk alapján a belső ellenőr közvetlenül a tankerületi igazgatóhoz tartozott. Ellenőrzési feladatait önállóan, munkáját befolyásmentesen végezte, operatív feladatokat nem látott el.
- A belső ellenőr feladatát nem a Tankerületi Központ székhelyén, hanem az ózdi telephelyén végzi. Külön irodával nem rendelkezik, a munkavégzéséhez szükséges tárgyi eszközök biztosítottak.
- A belső ellenőr iktatási feladatot nem lát el. Az ügyirat fő számát a Poszeidon rendszerben a Tankerületi Központ titkársága adja, ahogy az ellenőrzés során keletkezett valamennyi dokumentumét.
- A vizsgálat időszakában az igazgató úgy látja, hogy a belső ellenőr ellenőrzési és tanácsadói tevékenysége nem kellő mértékben segítik a szervezet működését.

Kelt: Budapest, 2024. szeptember 23.

Kiss Csilla Klára
főosztályvezető



Sáfány Zsolt