

Ellenőrzések

Belső ellenőrzések

2015.

Sor-szám	Megnevezés	Időpont	Megállapítások
1.	A 2014. évi vagyonmegállapító leltár ellenőrzése	2015. január – végleges jelentés/augusztus	<ul style="list-style-type: none">– A szabályzat 2015. március 31-én lépett hatályba visszamenőlegesen 2015 jan.1-jétől;– A leltározáskor még a korábbi szabályozás volt érvényes;– Minden leltározási körzet önállóan végezte el a leltárt;– A leltárfelvétel és a leltárellenőrzés egy kivétellel a megadott időn belül befejeződött;– Az egyeztetéssel végrehajtott, mérleg sorok alátámasztását szolgáló analitikus leltárak minden esetben egyeztek az adott mérleg sorokkal,– Összességében megállapításra került, hogy a mérleg leltárral alátámasztott.
2.	A HÖT működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	2015. március	<ul style="list-style-type: none">– Az elmúlt évben több esetben előfordult, hogy a készpénz-felvételre szóló engedély aláírását követően a felvett készpénzt nem arra fordították, mint amire kérték;– Ebben az évben a készpénzes elszámolások egy-egy rendezvényhez kapcsolódnak és a számlák a rendezvény-elszámolásokkal beazonosíthatók;– 2014. évben is van azért néhány olyan tétel a kifizetések között, amelyek véleményem szerint elhanyagolhatók és fölöslegesek, mint pl. a limuzin, játékgépek bérlése, vagy a roncsautó a Gólyatábor rendezvényre. De ide tartozik a nyugtaadás elmulasztása miatti 50 000 Ft-os bírság, vagy a szintén 50 000 Ft-os zajbírság.
3.	Szabadság nyilvántartások ellenőrzése	2015. április	<ul style="list-style-type: none">– Nincs egységes nyilvántartás a szabadságok és a jelentélt ívek, összesítők esetében;– Az oktatók, tanárok, vezetők, magasabb vezetők nyilvántartásának inkoherenciája;– Központilag kiadott és szigorú számadás alá nem vont szabadságos tömb vezetésének hiánya;

Sorszám	Megnevezés	Időpont	Megállapítások
			<ul style="list-style-type: none"> – Nem naprakészen vezetik a jelenti íveket és a szabadságok nyilvántartását, – Eltérő és nem pontos a szabadságos napok kiadása a munkavállalóknak
4	A kancellár személyéhez kötődő, kinevezése óta felmerült kiadások, költségek ellenőrzése	2015. május	<ul style="list-style-type: none"> – Dr. Kvancz József kancellár 2013. október 1-jétől főigazgató, és 2014. november 15-től a kancellári kinevezése alatt az illetmény-elszámoláson kívül egyéb dologi kifizetést nem vett igénybe a 2013. évben igénybe vett 30 000 Ft telefon kereten felül. – Telefonhasználatért fizet; – Kötelező kancellári konferenciákon részt vesz, azt maga fizeti.
5.	Tárgyi eszköz gazdálkodás ellenőrzése	2015.június/ végleges jelentés november	<ul style="list-style-type: none"> – A mérlegben szereplő adatok, a nyitó tárgyi eszköz analitika és a főkönyvi kivonat egyező; – Az üzembe helyezés, az eszköz aktiválása többnyire azonnal megtörtént, erről az állományba vételi, üzembe helyezési bizonylat kiállításra kerül, valamint a nyilvántartással, átadás-átvétellel kapcsolatos egyéb bizonylatok is; – Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között részletesen tartalmazza az értékcsökkenések elszámolásához kapcsolódó leírási kulcsokat; – A tárgyi eszközök dokumentálásának nyilvántartása egységenként külön-külön dossziében, lefűzve tárolt; – A kézzel kiállított állományba vételi bizonylat ugyanazokat az adatokat tartalmazza, mint az állományba vételi és üzembe helyezési bizonylat, mely bizonylatot az EOS programból nyomtatnak ki.
6.	Apáczai Csere János Gyakorlóiskola. Klebelsberg fenntartóhoz csatlakozása okán ellenőrzés	2015. július	<ul style="list-style-type: none"> – A szerződések kezelésével kapcsolatban megállapítottam, hogy a korábbi évek szerződései (2013. előtt) nincsenek a szerződések egy helyen. Az iktatóban nem tudták az adott szervezeti egységre vonatkozóan (Apáczai) megmondani, milyen szerződések vannak, – Teljes körűen nem kaptam meg a szerződéseket sem az iskolából, sem az iktatóból, hanem több helyről kellett összeszednem, a Gazdálkodási és Vagyongazdálkodási Központ irodáiból. Feltételezhető, hogy teljes körű, mert nincs nyilvántartva egy helyen. – A 2013. előtt kötött szerződéskötéseknél figyelmen kívül hagyták a szabályozást, a kötelezettségvállalások rendjét, valamint a szerződéskötés eljárás rendjét,

Sor-szám	Megnevezés	Időpont	Megállapítások
			<ul style="list-style-type: none"> – Nyíregyházi Főiskola hátrányára szóbeli megállapodás jött létre, melynek alapján a 60%-os rezszi haszonkulcsot szabálytalanul megemelték 68%-ra mindkét gyakorlóiskolában a 2010/2011., 2011/2012., 2012/2013-as tanévekben. – Ebből következően a Kft. részéről 23 668 679 Ft túlszámlázására került sor; – Az ügyben történő eredményes eljárásnak köszönhetően a Martin Invest Kft. visszafizette a túlszámlázás összegét 2015. március 12-én, valamint 2015. május 6. napján.
7.	A HÖT vezetők és tisztségviselők részére kifizetett ösztöndíjak ellenőrzése	2015.szeptember/végleges jelentés november	<ul style="list-style-type: none"> – A 2015 február 2-án hatályba lépett Térítési és juttatási szabályzatban a tanulmányi és intézményi szakmai, tudományos és közéleti ösztöndíj %-a téves, nem 77%, hanem 78%. (60+18%), ezért a tanulmányi ösztöndíj 59%-kal lett számolva; – 2015. év első félévére vonatkozóan minden intézményi szakmai, tudományos és közéleti ösztöndíj odaítélése pályázat alapján történt; – A NEPTUN rendszerben az intézményi szakmai és tudományos ösztöndíj kulturális, közéleti ösztöndíjként nem a megfelelő jogcímen szerepel; – A hallgatóknak járó normatíva %-os megosztását más módszerrel számolja a GKI, és más módszerrel számolja a DJA, ezért ebből adódóan eltérés van a felosztás között.
8.	2014. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése.	2015.október/ végleges jelentés november	<ul style="list-style-type: none"> – A beszámolási határidőt nem sikerült betartani; – A szabályzatok aktualizálása néhány esetben még nem történt meg; – Az aktualizált szabályzatokban azonban az új számviteli rend bevezetése miatt szükségessé vált előírások, módosítások, megtörténtek (pl. számviteli politika, eszközök és források értékelési szabályzata); – A tenyészállatok értékcsökkenésének megállapításakor alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsot nem tartalmazza az eszközök és források értékelési szabályzata. (előző, érvényben lévő számviteli politika tartalmazta); – A 2014. dec. 31-ei fordulónappal elkészített könyvviteli mérleg Eszközök és Források fő összesen sorai egyezőséget mutatnak. A gazdasági eseményekben bekövetkezett változásokat az EOS ügyviteli könyvelési rendszerben Főkönyvi és analitikus nyilvántartás

Sor-szám	Megnevezés	Időpont	Megállapítások
			vezetésével rögzítették; – A Nyíregyházi Főiskola 2014. december 31-ei fordulónappal elkészített éves költségvetési beszámolójához kapcsolódóan a mérleg tételeinek alátámasztását főkönyvi kivonattal, valamint az eszközöket és forrásokat, mennyiségben és értékbe tartalmazó leltárral biztosította.
9.	2015. évi vagyonmegállapító leltár	2015. november	Helyszíni ellenőrzés (A dokumentumok ellenőrzésére 2016. évben kerül sor.)
10.	A nyíregyházi Főiskola belső kontrollrendszerének ellenőrzése	2015 december. / végleges jel. 2016. január.	– A Nyíregyházi Főiskola rendelkezik jogszabályok által előírt Alapító Okirattal, SZMSZ-szel, Organogrammal, és szabályzatokkal, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. – A szervezeti változásokkal, valamint a jogszabályváltozásokkal összhangban a szabályzataink jelentős része módosult, de még néhány szabályzat módosítása nem történt meg, – A közérdekű adatok közzététele nem felel meg a szabályzatnak és a folyamatleírásnak, jelenleg nincs adatvédelmi felelőse a főiskolának; – A VIR rendszerből hallgatói, dolgozói és gazdálkodásra vonatkozó adatokat kinyerni továbbra sem lehet, – Gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi vizsgálatokra a kontrolltevékenységet végző munkatárs tájékoztatása alapján, vezetői igény hiányában 2015. évben, hasonlóan az előző évekhez, nem kerül sor. – A VIR rendszer aktuális adatokat továbbra sem tartalmaz, gyakorlatilag az elmúlt évhez képest a szabályzat elkészítésén kívül változás nem történt. – A fő folyamatok száma 12-ről 11-re csökkent, a folyamatok száma 69-ről 92-re nőtt 2015. évben. – A szűrőpróbaszerűen kiválasztott munkatársak munkaköri leírásainak vizsgálata alapján megállapítottam, hogy több dolgozó munkaköri leírása hiányzik, vagy nincs leadva az Igazgatási és Humánpolitikai Központba és még mindig akad olyan munkaköri leírás, amely nem a megfelelő formátumban készült.