

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ**

---

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2017.**

**Budapest, 2018. január**

## Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, ésszerű működtetésének támogatása.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-ban foglaltaknak megfelelően a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete (továbbiakban: GAMESZ) belső ellenőrzése elkészítette a 2017. évre szóló belső ellenőrzési jelentését, melyet az igazgató jóváhagyott.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 10. §-ban foglaltakkal összhangban volt. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával végezték, ennek során a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A célok elérése érdekében a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, valamint utóellenőrzéseket végez.

Az éves jelentést a Bkr., illetve az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készítettük el. A 2017. évre szóló ellenőrzési munkaterv elkészítése a kockázatelemzés alapján felállított prioritásoknak megfelelően történt. Az intézmény sajátosságainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves belső ellenőrzési tervet. Az így megvalósuló tervezés, az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés megfelelő volt, a munkaterv teljesítése megvalósult.

Az ellenőrzés végrehajtását illetően a Bkr. irányadó előírásainak és tartalmi követelményeinek eleget téve, az ellenőrzést végrehajtók az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programot készítettek, az ellenőrzést végzőket a költségvetési szerv vezetője megbízólevéllel látta el. A Bkr. 35-37. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 39. §-ban előírt követelmények szerint minden esetben ellenőrzési jelentés készült.

Az éves tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásakor különösen nagy hangsúlyt helyeztünk arra, hogy a belső ellenőrzés tapasztalatai támogassák a vezetőség munkáját. Különösen fontosnak tartjuk, hogy a vezetők rendelkezésére álljanak a megfelelő, pontos és naprakész információk annak érdekében, hogy a GAMESZ pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerei megfelelően biztosítsák a gazdálkodással kapcsolatos célok és tevékenységek összhangját, illetve, hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.

A belső ellenőrzést külső munkatársként 2 fő belső ellenőr: egy fő belső ellenőrzési vezető és egy fő belső ellenőr látja el, havi 57 órában. A belső ellenőrzés külső szolgáltatóként a saját eszközeivel, megfelelő technikai és informatikai háttér eszközökkel látja el feladatait.

Az ellenőrzött területeken a működés, az alaptevékenység ellátása, a szabályozottság, a pénzkezelés, munkaerő- és bér gazdálkodás szabályossága, az intézményeknél történő kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának, a műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak és a belső kontrollrendszer, valamint az informatikai rendszerek működésének az ellenőrzése, illetve utóellenőrzése kerültek a vizsgálatok középpontjába.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2016. évben 9 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján 27 db ellenőrzést jelentett. A soron kívüli kapacitás terhére 1 db (pénzügyi-szabályszerűségi és utó) vizsgálat lefolytatására került sor, mely tárgyévben a jelentés-tervezet kiadásával zárult. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra – két kivétellel - intézkedési tervet készítettek. A javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtása %-ban megvalósult.

A tárgyévi intézkedések %-ának végrehajtási határidejét a vizsgált szervezeti egységek 2018. évre vállalták.

A belső ellenőrök az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény 70. § szerint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők szakmai továbbképzési kötelezettségének eleget tettek. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Bkr. 24/A. §-ban foglaltaknak megfelel, rendszeres szakmai képzésük tárgyévben biztosított volt.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	5
<b>I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</b> .....	5
<b>I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</b> .....	5
<b>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</b> .....	10
<b>I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</b> .....	11
<b>I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága</b> .....	11
<b>I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</b> .....	11
<b>I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek</b> .....	11
<b>I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</b> ..	11
<b>I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</b> .....	11
<b>I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása</b> .....	12
<b>I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</b> .....	12
<b>I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása</b> .....	12
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	12
<b>II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</b> .....	12
<b>II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</b> .....	13
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	14

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

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

#### **I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A GAMESZ 2017. évi ellenőrzési tervében összesen 17 szabályszerűségi, pénzügyi, informatikai, valamint utóellenőrzés szerepelt. Az egyes intézmények ellenőrzése külön-külön ellenőrzés tárgyát képezte, így összességében a 2017. évben 9 terv szerinti vizsgálat került végrehajtásra, amely az ellenőrzés típusa alapján 27 db ellenőrzést jelentett. Vezetői igény alapján, a soron kívüli kapacitás terhére a Közterület-felügyelet 4/2012. számú ellenőrzésének utóellenőrzését és az előleg elszámolásainak ellenőrzését hajtottuk végre. Három vizsgálat keretében utóellenőrzést is végrehajtottunk, két ellenőrzés során rendszervizsgálatot is folytattunk le. A pénzkezelés ellenőrzését a GAMESZ mellett egy intézménynél is elvégeztük.

További 2 ellenőri napot a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységre használt fel.

#### ***Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések***

A korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján a vizsgálatok során különös figyelmet fordítottunk a pénzügyi, számviteli, munkaügyi nyilvántartások megfelelő vezetésére, a szabályzatok, jogszabályok, intézményekkel kötött Megállapodások betartására, a belső kontrollrendszer, valamint az informatikai rendszerek működésére.

2017. évben az alábbi terv szerinti vizsgálatok valósultak meg:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. 2016. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak a megállapítása, hogy a 2016. évi költségvetési beszámolót megalapozó nyilvántartások a beszámoló elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tétélesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú

	biztosított-e.	
2. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Egyesített Bölcsődei Intézmények (1119 Tétényi út 46-48.) kötelezettség-vállalása, a Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetnek az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2016. és 2017. években az intézmény a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása megfelelően megtörtént-e.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Újbudai Humánszolgáltató Központ (1117 Budapest, Bogdánfy u. 7/d.) kötelezettség-vállalása, a Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetnek az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2016. és 2017. években az intézmény a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása megfelelően megtörtént-e.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
4. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat és az Újbudai Szociális Szolgálat pénzkezelésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a GAMESZ és az USZOSZ pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
5. A belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése	Annak megállapítása, hogy a GAMESZ belső kontrollrendszere megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, kérdőívek kitöltése, interjú
6. A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálatnál és egy kiválasztott intézmény által használt informatikai rendszerek működésének és használatának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az informatikai rendszerek működése a gyakorlatban megfelelő-e.	szabályzat, megállapodás és dokumentum-elemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, interjú
7. A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött beruházások, felújítások aktiválásai, műszaki nyilvántartásai és folyamatai megfelelnek-e a jogszabályoknak és a különböző előírásoknak.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú

<p>8. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdagréti Óvoda (1118 Budapest, Csikihegyek u.11.) szabályozottságának utóellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Gazdagréti Óvoda kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2017. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak. A 2/2016 számú belső ellenőrzési jelentés utóellenőrzése.</p>	<p>bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tétélesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú</p>
<p>9. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Szentimrevárosi Óvoda 2016. és 2017. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 2016. és 2017. években az intézmény a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontroll-rendszeren belül a kontroll-környezet kialakítása megfelelően megtörtént-e.</p>	<p>bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tétélesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú</p>

A 2016. évi beszámoló vizsgálat során megállapításra került, hogy a befektetett eszközök teljes leltár dokumentációja és a főkönyv egyezősége egy tétel kivételével biztosított. Javasoltuk, hogy a megállapított eltérés okát tárják fel, majd tájékoztassák a belső ellenőrzést az eredményről, ill. a 2017. évben korrigálják az eltérést.

A helyszíni ellenőrzéseink során a kiemelten ellenőrzött intézmények költségvetési beszámolóinak alátámasztó sorait megalapozó analitikákat, nyilvántartásokat rendelkezésünkre bocsájtották, azonban a mérlegleltárak nem teljes körűen és nem rendszerezetten, átlátható és ellenőrizhető módon álltak rendelkezésre.

A kiválasztott intézmények 2016. évi és 2017. évi gazdálkodását vizsgáló belső ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az intézmények számviteli és pénzügyi rendszerét a GAMESZ a 2014. és 2016. évben elkészített szabályzatokkal és a 2015. évi Együttműködési Megállapodásban teljes körűen szabályozta.

A számlamásolatokon a szakmai teljesítés igazolása – a Gazdagréti Óvoda kivételével - minden vizsgált hónapra a Gazdálkodási Szabályzatban előírtak szerint szerepel. A vizsgált kötelezettségvállalások alapján megállapítottuk, hogy az intézmények a kötelezettségvállalás rendjét a keltezesek alapján nem tartották be.

A munkaruha nyilvántartást és a jelenléti íveket, szabadság nyilvántartást az intézmények – egy-két kivételtől eltekintve - naprakészen, pontosan vezetik. Az éves szabadságot az ellenőrzésre kiválasztott dolgozók december végéig kivették.

Belső ellenőrzésünk az ellenőrzések során a legtöbb esetben megállapította a megváltási összeg hiányát az egyedi tárgyi eszköz kartonokon. Átgondolásra javasoltuk a Megállapodás erre vonatkozó előírását, oly módon, hogy az Intézmények a Munkaruha szabályzatukban szabályozzák a megváltási összeget.

A bérbeadási tevékenységet végző intézmények esetében a bérleti szerződés és a bérleti díj adójogi felülvizsgálata szükséges a GAMESZ részéről. Felhívtuk a figyelmet a bérleti szerződések hatályba lépést megelőző aláírására, valamint a 45 perces bérbeadási alkalmak 1 órára történő emelésének vizsgálatára, valamint az önköltségszámítások táblázatának felülvizsgálatára.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ és az Újbudai Szociális Szolgálat pénzkezelésének belső ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kerekítések nem az egyes pénztár-bizonylatok szintjén valósulnak meg, hanem a napvégi korrekciós tétellel. Ezért javasoltuk az alkalmazott gyakorlat felülvizsgálatát, kapcsolatfelvételt a szoftvertulajdonossal a helyes gyakorlat kialakítása érdekében.

A GAMESZ banki tételeinek vizsgálatakor tártuk fel, hogy jövedéki termék átszámlázása történik az Intézmények között, melyet a 2016. évi LXVIII. törvény a jövedéki adóról szabályoz, a számlán a szállító és a vevő megnevezése nem volt megfelelő. Javasoljuk, hogy kerüljön felülvizsgálatra a számlázó programban beállított szállítói, vevői megnevezés, illetve a jövedéki termék esetében minden intézmény külön kössön szerződést a szállítóval.

Megállapításra került, hogy az USZOSZ átutalásos számlájának utalása fizetési határidőt követően történt. Javasoltuk, hogy a fizetési határidő tekintetében általánosan törekedjenek a számla beérkezésétől számított 8/15 napos, vagy azt meghaladó fizetési határidőre a szállítók esetében az Intézmények, erre a GAMESZ körlevélben hívja fel a figyelmet.

A GAMESZ-nél és a kiválasztott intézménynél az informatikai rendszerek működése az előírásoknak és a mai elvárásoknak többségében megfelel.

A korábbi ellenőrzésünk alapján tett javaslataink többségében megvalósultak. A rack szekrény nyitott, ami biztonsági kockázatot jelenthet, amennyiben nincs dokumentálva a ki-belépés, ezért a korábbi dokumentálásra vonatkozó javaslatunkat fenntartottuk. A szerverterem esetében továbbra is javasoljuk biztonsági zár felszerelését.



A kiválasztott Humán Szolgáltató Központ esetében javasoltuk az Informatikai Felhasználói Szabályzat elkészítését. Amíg nem készül el, addig az alapvető biztonságtechnikai kérdésekre vonatkozóan a munkavállalók tájékoztatását, mely megismerését aláírásukkal igazolják le.

A reprezentatív módon kiválasztott öt felújítás vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- A Műszaki átadás-átvételen résztvevők az aláírásuk beazonosíthatóságára az esetek nagy többségében figyeltek.
- A késedelmek okának rögzítése az egyes beruházásoknál megtörtént. A GAMESZ igazgatója felé minden esetben jelezték szóbeli vagy írásos formában.
- A számla kifizetésének határidejét belefoglalták a Vállalkozói szerződésbe.

Korábban javasoltuk a Műszaki Szabályzatot a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésében előírtakkal kiegészíteni, mely még nem történt meg.

Az utóellenőrzések során megállapításra került, hogy az intézményvezetők a korábbi ellenőrzés során feltárt szabálytalanságokat az intézkedési terv szerint számolták fel, a szükséges intézkedéseket megtették.

#### *Éves terven felül, soron kívül végrehajtott ellenőrzések*

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-felügyelet 4/2012. számú ellenőrzésének utóellenőrzése és az előleg elszámolásainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az előleg elszámolások megfelelnek-e a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú

A vizsgálat 2017. évben nem került lezárásra, ugyanakkor a jelentés-tervezet tárgyévben kiadásra került.

Az Intézmény számviteli és pénzügyi rendszerét a GAMESZ a 2016. és 2017. évben elkészített szabályzatokkal és a 2015. évi Együttműködési Megállapodásban teljes körűen szabályozta.

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy a számlamásolatokon a szakmai teljesítés igazolása a Gazdálkodási Szabályzatban előírtak szerint szerepel. Az Intézmény a fizetési

előlegek nyilvántartását párhuzamosan az Újbuda GAMESZ-el vezette, a fizetési előleg igénylések nyomtatványokat másolatban őrzi.

Megállapítottuk, hogy a kérelmek indoklása nem felel meg a részletes indoklás kritériumainak, Szükségesnek találjuk, hogy a fizetési előlegek indoklásához mellékleteket is nyújtsanak be a kérelmezők, ennek kötelezettségét javasoltuk a megfelelő szabályozó elemekben előírni.

A pénztár ellenőrzéskor 390 forinttal több pénzt találtunk, ezért javasoltuk, hogy a pénztárban biztosítsák a nyilvántartások és a valóságban meglévő készpénzkészlet összhangját, a Pénzkezelési szabályzat betartását, a fellelt 390 Ft többletet pedig vételezzék be a pénztári nyilvántartásokba is, és könyveljék le.

Megállapítottuk, hogy a kontrollkörnyezet az Intézményben jónak minősíthető, a kontroll tevékenység viszont nem, tekintettel a pénzkezelésre, ill. arra, hogy a munkabér előlegek felvételénél a kontroll nem akadályozta meg, hogy a körlevélben írtaknak megfelelő részletes indoklás legyen az engedélyezés alapja.

### ***Éves tervbe foglalt, de elmaradt ellenőrzések***

A 2017. évre vonatkozó éves tervben szereplő, de végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.

#### **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**

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége keretében nem tárt fel olyan cselekményt vagy mulasztást, amelynek alapján javaslatot tett volna büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

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

A GAMESZ a belső ellenőrzést 2 fő külső szolgáltató igénybevételével, megbízási szerződéssel látja el havi 57 órában.

Minden belső ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, regisztrációval és szakmai tapasztalattal.

Az összes kapacitás figyelembevétele alapozta meg az éves belső ellenőrzési terv elkészítését.

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

A belső ellenőrzés a szervezeten belül közvetlenül az igazgatónak alárendelten végzi tevékenységét.

A munkatársak nem kaptak felkérést operatív tevékenység végzésére.

A Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetetlenség nem merült fel sem a belső ellenőr, sem a belső ellenőrzési vezető tekintetében.

A belső ellenőrök kollegiális munkakapcsolatot alakítottak ki az ellenőrzött területeken foglalkoztatott kollégákkal.

A belső ellenőrök maguk biztosítják a munkavégzéshez szükséges, megfelelő minőségű eszközöket (megfelelő számítógép, internet hozzáférés). A feladat ellátásához szükséges feltételek így biztosítottak.

### **I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek**

A tárgyévben nem volt ilyen eset.

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

A tárgyévben nem volt ilyen korlátozás.

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

A tárgyévben nem merült fel ilyen tényező.

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

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a hatályos Bkr. előírásai szerint nyilvántartás készül, a papíralapú ellenőrzési dokumentumok zárható szekrényben kerülnek tárolásra, míg az elektronikus dokumentáció csak a belső ellenőrök és az igazgató által elérhetőek.

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

A belső kontrollrendszer ellenőrzése, valamint az informatikai ellenőrzések végrehajtása kiemelt jelentőséggel bír.

Nagy hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzési lefedettség és az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére, valamint a szervezeti egységek vezetői, valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek ellenőrzésére.

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

A 2017. évre soron kívüli vizsgálatra betervezett kapacitásból 2 ellenőri napot tanácsadási tevékenység végzésére fordítottunk, melynek keretében adózási kérdésekben, valamint a számviteli rendszer változásaival kapcsolatosan nyújtottunk tájékoztatást.

## **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 munkatársak felvételére, orientációjára, képzésére, teljesítmény-értékelésére, karriertervezésére, előléptetésére és javadalmazására, valamint munkaviszonyuk megszüntetésére vonatkozó formális és dokumentált eljárásrend nem készült. Ezért javasoltuk szabályzatban rögzíteni a munkáltató szabályozási hatáskörébe tartozó, szervezetspecifikus előírásokat.

Az egyéni képzési tervek formálisan nem rögzítettek, a tervezhetőség (helyettesítés megszervezése, költségek tervezése) érdekében szükséges az egyéni képzési tervek kialakítása a képzési követelmények és a munkatársak igényeinek figyelembe vételével, és az ezek alapján meghatározott éves képzési terv összeállítása.

A korrupciós kockázat felmérése megtörtént, azonban nincs írásbeli dokumentációja a korrupciós kockázatok felmérésének, ezért szükségesnek tartjuk annak megalkotását.

A Szervezet monitoring stratégiával nem rendelkezik, ezért javasoltuk ennek pótlását.

## **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső ellenőrzés ezek alapján megállapította, hogy a kontrollkörnyezet a GAMESZ költségvetési szervnél összességében átlagosan jónak minősíthető.

### **1. KONTROLLKÖRNYEZET**

A GAMESZ Szervezeti és Működési Szabályzatában világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéséhez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak az elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Az SZMSZ alapján kialakításra kerültek az ügyrendek, az ellenőrzési nyomvonalak. Az eljárásrendek, működésre vonatkozó szabályzatok – a külső normákkal és jogszabályokkal összhangban - dokumentált formában rendelkezésre állnak.

Az integritás érvényesítése érdekében a Szervezet vezetése szükség esetén megfelelő módon avatkozik be és bírálja felül a belső kontrollokat.

### **2. KOCKÁZATKEZELÉS**

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása az egyes szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történik. A kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése az ellenőrzési nyomvonal, valamint a Szervezet kötelező szabályzatai felülvizsgálata során valósul meg.

A kockázati tényezőkkel kapcsolatos intézkedési tervek realizálása folyamatos, minden ellenőrzött szervezeti egységet érint.

### **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

A Szervezetnél megállapították azokat az egységes elveket, amelyek mentén a kulcskontollok, illetve egyéb kontollok kialakítása és működtetése történik.

A kontrolltevékenységek részeként megtörtént a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása. A szabályozás kiterjed a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a

szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumainak elkészítésére, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésére, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, a gazdasági események elszámolására, kontrolljára is. Ugyanakkor biztosított a feladatkörök elkülönítése, a felelősségi körök pontosítása.

#### **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

A Hivatalban az információs rendszer kialakítása folyamatos. Megnehezíti a rendszer kialakítását és működését, hogy a GAMESZ-hoz tartozó szervezeti egységek több egymástól távol eső helyszínen működnek. Különböző a technikai ellátottságuk. Az informatikai felügyeletet az Újbuda Smart 11 Nonprofit Kft. látja el, melynek következtében a legfontosabb dokumentumok, információk minden egyes szervezeti egység számára elérhetőek.

#### **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

A Gamesz tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja a rendszeres vezetői értekezlet, melyen az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés lehetősége biztosított. A belső ellenőrök operatív tevékenységektől való függetlensége biztosított. Az egyedi vizsgálatok során feltárt hibák, kontroll gyengeségek kijavítására az érintett folyamatgazdák minden esetben lehetőség szerint azonnal intézkedéseket kezdeményeznek.

A Szervezet vezetői és a belső ellenőrzés a korrekciós intézkedések végrehajtását utóvizsgálatok keretében nyomon követik.

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

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak egy intézkedés kivételével teljesültek a 2017. évben. Az intézkedések %-ának végrehajtása a vizsgált szervezeti egységek által 2018. évben fognak megvalósulni.

A tárgyévet megelőző vizsgálatokhoz kapcsolódóan az étkeztetés és ételmezési feladatellátás nyilvántartásainak, és pénzügyi elszámolásainak utóellenőrzéséhez, a bérleti szerződések pénzügyi folyamatainak, eljárásrendjének ellenőrzéséhez, a 2016.évi kötelezettségvállalások, a bankkártya elszámolások, gazdasági jellegű nyilvántartások, a munkaruha szabályzat és a

munkaerő-gazdálkodás vizsgálatához, a szabályozottság utóellenőrzéséhez, valamint a munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések teljesítésének határideje húzódott át a 2017. évre. Az áthúzódó intézkedési tervekben foglaltak kettő intézkedés kivételével teljesültek. Ezek oka, hogy. További két intézkedés határideje módosításra került, így ezek végrehajtását 2018. évre vállalták.

Össességében a 2017. évi, egyes jelentésekre vonatkozó intézkedések a beszámolók alapján %-ban valósultak meg.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

Budapest, 2018. január

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:

Jónásné Penner Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

Marosdi János  
igazgató