

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018.

Budapest, 2019. február

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 2018. 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 a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak megfelelően készítettük el.

A 2018. 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 56 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, az intézményeknél történő kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának, a műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak és a belső kontrollrendszer, az óvodák bérleti szerződése, illetve az óvodák utóellenőrzése kerültek a vizsgálatok középpontjába.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2018. évben 6 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján a GAMESZ-nál 8 db, az Intézményeknél 7 db ellenőrzést jelentett. A soron kívüli kapacitás terhére 1 db (pénzügyi-szabályszerűségi) vizsgálat lefolytatására került sor, mely tárgyévben a jelentés kiadásával zárult. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek. A javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtása 97%-ban megvalósult.

A tárgyévi intézkedések 32%-ának végrehajtási határidejét a vizsgált szervezeti egységek 2019. 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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	10
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	11
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	11
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	11
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	11
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .	12
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	12
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	12
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	12
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	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 2018. évi ellenőrzési tervében összesen 6 szabályszerűségi, pénzügyi, valamint utóellenőrzés szerepelt. Két terv szerinti ellenőrzés a GAMESZ-nál és az intézményeknél is lefolytatásra került, így összességében a 2018. évben 8 terv szerinti vizsgálat került végrehajtásra, amely az ellenőrzés típusa alapján 15 db ellenőrzést jelentett. Vezetői igény alapján, a soron kívüli kapacitás terhére az Óvodák bérleti szerződéseinek ellenőrzését hajtottuk végre. A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak vizsgálata keretében rendszervizsgálat mellett az előző évi belső ellenőrzési jelentés megállapításaira vonatkozó, intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése is megtörtént.

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 működésére, valamint a pénzkezelés folyamatára.

2018. évben az alábbi terv szerinti vizsgálatok valósultak meg:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. 2017. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak a megállapítása, hogy a 2017. évi költségvetési beszámolót megalapozó nyilvántartások a beszámoló elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tétélesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú

<p>2. A belső kontrollrendszer kontrolltevékenységének ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a GAMESZ pénzkezelése és belső kontrollrendszer kontroll tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.</p>	<p>Szabályzatok, megállapodások és dokumentum-elemzés és ellenőrzés tételesen, a könyvelési bizonylatok és a hozzá tartozó szerződések, teljesítés igazolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, interjú, adatbekérés</p>
<p>3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Sasadi Óvoda 2017. és 2018. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Sasadi Óvoda kötelezettségvállalásai, a kontrollkörnyezet kialakítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a megállapodásban foglaltaknak.</p>	<p>Bizonylat, szabályzat, Megállapodás és dokumentum-elemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú</p>
<p>4. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Szentimrévárosi Óvoda szabályozottságának utóellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Szentimrévárosi Óvoda (1113 Budapest, Badacsonyi utca 20-22.) kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2018. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.</p>	<p>Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, bizonylat, szabályzat, Megállapodás és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú</p>
<p>5. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ műszaki beruházásai, felújításai, nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött beruházások, felújítások folyamatai, nyilvántartásai, a műszaki és a pénzügyi kapcsolódási pontjai megfelelnek-e a jogszabályoknak és a különböző előírásoknak.</p>	<p>Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú</p>
<p>6. A GAMESZ és az Albertfalvai Óvoda 2018. évi pénzkezelésének ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az intézmény számviteli rendszere, a bizonylati rend és fegyelem, valamint a pénzkezelés megfelelnek-e a jogszabályoknak és a különböző előírásoknak.</p>	<p>Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.</p>

A 2017. évi beszámoló vizsgálata során a kiválasztott helyszínek adatait leellenőriztük, és megállapítottuk, hogy a teljes leltár dokumentáció és a főkönyv egyezősége biztosított.

Megállapításra került, hogy az iskoláknál a korrekciót utólag, a beszámoló készítését követően végezték el az ügyintézők. A belső ellenőrzés javasolta, hogy a GAMESZ az iskolák részére január 15-ig küldje meg a december 31-én fennálló kintlévőségi listákat, azzal, hogy az iskolák január 20-ig ellenőrizzék a tartozások meglétét és a kedvezmények érvényesítésének KASPER programban történő rögzítését.

A kötelezettségekre vonatkozóan az ellenőrzés során mindent rendben találtunk, a rendelkezésünkre bocsátott leltárakban szereplő értékek főkönyvi kivonattal és a mérleggel történő egyezősége biztosított.

A kontrolltevékenység ellenőrzése keretében vizsgáltuk, hogy a GAMESZ és intézményeinél a bizonylati rend és fegyelem, azon belül a beszerzések és az utalványozás rendje a jogszabályoknak és a belső szabályozásoknak megfelelő-e, illetve összhangban vannak-e az ajánlatok, megrendelések, teljesítések a számlázással és a kötelezettségvállalási utasítások előírásaival.

Megállapításra került, hogy a Gazdálkodási Szabályzat kellő részletességgel szabályozza az aláírási, teljesítésigazolási, és utalványozási jogosultak körét, a vizsgált bizonylatok a megrendelésekkel, teljesítésigazolásokkal és szerződésekkel, valamint a Gazdálkodási Szabályzat előírásaival összhangban kerültek kiállításra.

A belső ellenőrzés összességében megállapította, hogy a bizonylati rend és fegyelem betartása megfelelő, a vizsgált bizonylatoknál a teljesítésigazolások – néhány kivétellel – az előírásoknak megfelelően lettek kiállítva.

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata Budapest Főváros XI. Kerület

Sasadi óvoda 2017. és 2018. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Intézmény számviteli és pénzügyi rendszerét a GAMESZ a 2017. évben elkészített szabályzatokkal és a 2017. évi Együttműködési Megállapodásban teljes körűen szabályozta. A kötelezettségvállalásra és készpénzkezelésre Felelősségvállaló nyilatkozatok a helyszínen rendelkezésre álltak.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a vizsgált készpénzes számlákon a szakmai teljesítés igazolása minden esetben szerepelt, ugyanakkor felhívtuk a figyelmet arra,

hogy csak a szabályszerű (dátumot is tartalmazó) teljesítésigazolással ellátott bizonylatok kerüljenek befogadásra.

Az ellenőrzés időpontjában, a rovarcs eredményeként a páncélszekrényben lévő készpénz az elszámolásokban dokumentáltakhoz képest eltérés nem mutatott.

Megállapítottuk, hogy az elszámolási előleg elszámolására rendszeresített táblázatban a készpénzes bizonylatok a kifizetés időpontjában kerülnek felvezetésre, de ilyen rubrikát nem tartalmaz a táblázat, csak a számla keltét, ezért javasoltuk a táblázat oszlopainak a kifizetés időpontjával történő bővítését.

Az intézmény a vizsgált esetekben betartotta a kötelezettségvállalásra előírtakat.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések során megállapította, hogy a Munkaruha Szabályzat szerint a munkaruha átvételét a munkavállalóknak aláírással szükséges igazolni, ami nem történt meg.

A munkaügyi ellenőrzésre vonatkozó hibák-hiányosságok jellemzően adminisztrációs hibákból, ill. mulasztásokból, nyilvántartási hibákból adódtak (pl. jelenléti ív hibás vagy hiányos vezetése, szabadság kiadási adminisztrációs hibák). Javasoltuk, hogy az átláthatóság és könnyebb követhetőség érdekében egészítsék ki a munkaidő nyilvántartást plusz összegző sorokkal, amiből kiderül, hogy a munkavállaló mely hónapban mennyit volt keresőképtelen és hány nap szabadságot vett ki, továbbá, hogy a szabadságolási nyilvántartásában fokozottan ügyeljenek a pontos kitöltésre és a javítást is szabályosan végezzék.

Az Intézmény bérleti szerződése minden esetben aláírásra kerültek és tartalmazták a GAMESZ ellenjegyzését, javasoltuk, hogy a szerződések megkötése során a szerződés-minta teljes körű kitöltésére nagyobb figyelmet fordítsanak.

A vizsgált bérleti szerződéseknél a bérbe adott helyiségek bérleti díja minden esetben magasabb volt a GAMESZ által meghatározott önköltség összegénél. Javasoltuk, hogy a nem egész órás bérbeadás esetén a bérleti díj Ft/hó/alkalomban kerüljön meghatározásra, elkerülve ezzel a törtórara történő bérleti díj számlázását. A kontrollkörnyezet az Intézményben jónak minősíthető.

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata Budapest Főváros XI. Kerület Szentimrevárosi Óvoda 2018. évi gazdálkodásának, valamint az előző évi belső ellenőrzési jelentés intézkedési terve megvalósulásának, a belső ellenőrzés hasznosulásának utóvizsgálata során megállapítottuk, hogy a teljesítés igazolás minden vizsgált hónap esetében megtörtént,

a számlamásolatokon a szakmai teljesítés igazolása a Gazdálkodási Szabályzatban előírtak szerint szerepel, a befogadott bizonylatokon a vevő megnevezése szabályszerűen került feltüntetésre, a munkaruhát a szabályzatnak megfelelően kezelik és tartják nyilván.

Az előző ellenőrzéshez képest jelentősen javult a munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályossága, szinte minden intézkedés megvalósult.

Az ellenőrzött számlák közül egy esetben a számla és a bérleti szerződés ellentmondása volt tapasztalható, mert a számlán feltüntetett helyiség és terület nem azonosítható a szerződéssel. Javasoltuk, hogy a kimenő bérleti díj számlák esetében hívják fel a számlázás figyelmét a szerződés és számla összhangjának a betartására. Összszerszerűségi hiba nem volt.

A 2018/2019. évi bérleti szerződések ellenőrzése során hiányosságot nem tapasztaltunk, a bérleti szerződések a 2017. évi ellenőrzés javaslatainak figyelembevételével kerültek megkötésre.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok és előírások betartása területén jelentős fejlődés tapasztalható, a 2017. évi belső ellenőrzés elérte a célját, a bizonylati rend és fegyelem területén tett javaslataink hasznosultak. A kontrollkörnyezet az Intézményben jónak minősíthető.

A műszaki beruházások, felújítások ellenőrzése során megállapításra került, hogy a szabályzatok és előírások betartása területén jelentős fejlődés tapasztalható, a 2017. évi belső ellenőrzés elérte a célját, az erre vonatkozó javaslataink hasznosultak. A belső ellenőrzés a jelentésben nem tett intézkedést igénylő megállapítást.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ és az Albertfalvai Óvoda pénzkezelésének belső ellenőrzése során megállapításra került, hogy a vizsgált számlamásolatokon a szakmai teljesítés igazolása minden vizsgált hónapra a Gazdálkodási Szabályzatban előírtak szerint szerepelt, a befogadott bizonylatokon a vevő megnevezése szabályszerűen került feltüntetésre.

Az intézmény naprakész nyilvántartást vezet a készpénzfelhasználásról, azonban a havi záró készpénzállományról nem készítik el a címletjegyzéket. Javasoltuk, hogy a havi záró készpénzállományról minden esetben készüljön a szabályzat szerinti címletjegyzék.

Éves terven felül, soron kívül végrehajtott ellenőrzések

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Óvodák bérleti szerződésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérleti szerződések megkötése és teljesítése megfelel-e a jogszabályoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak.	Bizonylat, Megállapodás és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú

A GAMESZ Óvoda intézményei legtöbb esetben végeznek bérbeadási tevékenységet.

A bérleti szerződéseket a legtöbb intézmény a 2018/2019-es tanévre vonatkozóan szeptemberi keltezéssel kötötte meg, mely 2018.10.01-2019.05.31-es időtartamra szól. Két esetben elírás történhetett a szerződés lejáratát idejétek tekintve. Az ellenőrzés folyamán javasoltuk, hogy módosítsák a szerződés időtartalmát 2018-ról 2019-re. A GAMESZ részéről elfogadták az észrevételt és a szerződések módosításának folyamatát elindították. A bérbeadó és a bérlő neve minden esetben pontosan szerepelt a szerződésen, a számla is ennek megfelelően szabályosan lett kiállítva.

A bérbe adott helyiségekhez megkaptuk az önköltségszámítást, ezen dokumentumokra vonatkozóan hibát nem találtunk az ellenőrzés folyamán.

Megállapítottuk, hogy néhány szerződés esetében a számlázás nem a szerződéssel összhangban valósult meg, mert a fizetési mód a szerződésben készpénzáttalás (csekk) -ként lett aláírva, a számlán ezzel szemben áttalásként szerepelt. Javasoltuk, hogy a bérleti szerződéseket módosítsák áttalásos fizetési módra, annak érdekében, hogy a számla és a szerződés összhangja biztosított legyen.

Éves tervbe foglalt, de elmaradt ellenőrzések

A 2018. 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 56 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 egyes elemeinek, ezen belül is a kontroll tevékenység és kontrollkörnyezet ellenőrzése kiemelt jelentőséggel bír.

Az Intézményekkel kötött Megállapodás betartása elengedhetetlen feltétele a megfelelő színvonalú együttműködésnek.

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, figyelemmel az intézményeknél történt vezetőváltásokra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2018. évben tanácsadási tevékenység végzésére nem került sor.

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

Előfordult, hogy a számlán szereplő fizetési határidő nem volt összhangban a szerződésben, megrendelésben előírtakkal. Ez alapján a számlázás előtt javasoljuk felhívni a partnerek figyelmét a szerződés szerinti fizetési határidő feltüntetésére, különösen a rendszeresen tévesztő vállalkozók értesítése indokolt.

Volt olyan eset, amikor szóbeli megrendelés esetén a megrendelőt utólag állították ki és küldték el. A szóbeli megrendeléseket még aznap írásban rögzíteni szükséges.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés a 2018. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapította, hogy a kontrollkörnyezet a GAMESZ költségvetési szervnél összességében 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 kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok 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, és 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 2018. évben, mert az elszámolási előleg elszámolás táblázat oszlopainak a kifizetés időpontjával történő bővítése a pénzkezelő helyek megszűnésével okafoyottá vált. Az előírt intézkedések 32%-ának végrehajtása a vizsgált szervezeti egységek által a 2019. évben fognak megvalósulni.

A tárgyévet megelőző vizsgálatokhoz kapcsolódóan a belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése tárgyú vizsgálatokhoz, a műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzéséhez, valamint a Szentimrevárosi Óvoda 2016. és 2017. évi kötelezettségvállalásai, megállapodása betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések teljesítésének határideje húzódott át a 2018. évre. Az áthúzódó intézkedési tervekben foglaltak 100%-ban teljesültek.

Össességében a 2018. évi, egyes jelentésekre vonatkozó intézkedések a beszámolók alapján 97%-ban valósultak meg.

Melléletek:

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

Budapest, 2019. február 15.

Az éves belső ellenőrzési jelentést készítette:

Jónásné Penner Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Az éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

Marosdi János
igazgató