

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2019.**

**Budapest, 2020. 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 2019. 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 2019. 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 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 64 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 munkaerő- és bér gazdálkodás szabályossága, az intézményeknél történő kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának, pénzügyi elszámolásainak és a belső kontrollrendszer, azon belül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység ellenőrzése, illetve a kontrollkörnyezet utóellenőrzése kerültek a vizsgálatok középpontjába.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2019. évben 5 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján a GAMESZ-nál 7 db, az Intézményeknél 5 db ellenőrzést jelentett. A soron kívüli kapacitás terhére 1 db (munkaerő-és bér gazdálkodás keretében pénzügyi-szabályszerűségi) vizsgálat lefolytatására került sor, mely tárgyévben a jelentés kiadásával zárult, ellenőrzés típusa alapján 2 db ellenőrzést jelentést jelentett. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek. A javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtása 100 %-ban megvalósult. A tárgyévi intézkedések 25 %-ának végrehajtási határidejét a vizsgált szervezeti egységek 2020. 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 .....	11
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	11
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-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 2019. évi ellenőrzési tervében összesen 6 szabályszerűségi, 5 pénzügyi, rendszer, valamint utóellenőrzés szerepelt. Egy szabályszerűségi ellenőrzés helyett az igazgató munkaügyi vezetőváltás miatt elrendelt egy munkaügyi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést, mely 2019-ben lefolytatásra került és a jelentés is elkészült. Összességében a 2019. évben öt terv szerinti vizsgálat került végrehajtásra, amely az ellenőrzés típusa alapján 12 db ellenőrzést jelentett, valamint vezetői igény alapján a soron kívüli kapacitás terhére egy soron kívüli ellenőrzés, amely az ellenőrzés típusa alapján 2 db ellenőrzést jelentett. A belső kontrollrendszer kontrolltevékenységének ellenőrzése keretébe a pénzügy és szabályszerűségi vizsgálat mellett a 2018. évben elkezdődött MÁK ellenőrzés, valamint az 5/2017. 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 valamint a belső kontrollrendszer működésére.

2019. évben az alábbi terv szerinti vizsgálatok valósultak meg:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. 2018. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak a megállapítása, hogy a 2018. 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 tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
2. A belső kontrollrendszer kontrolltevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a GAMESZ és az intézmények belső kontrollrendszerének kontroll tevékenysége különösen a MÁK megállapításaira, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.	Szabályzatok, megállapodások és dokumentum-elemzés és ellenőrzés tételesen, a könyvelési bizonylatok és a hozzá tartozó szerződések, teljesítés igazolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, interjú, adatbekérés
3. A belső kontrollrendszer kontroll környezetének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Gamesz belső kontrollrendszer kontroll környezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.	Szabályzatok, megállapodások és dokumentum-elemzés és ellenőrzés, adatbekérés
4. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Kelenvölgy-Örmezei Óvoda kötelezettségvállalásának, a Megállapodás betartásának a kontrollkörnyezetének és a kontrolltevékenységének az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása megfelelően megtörtént-e, a kontrolltevékenység megfelelően működik-e.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, bizonylat, szabályzat, Megállapodás és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
5. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Idősek Háza belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Idősek Háza belső kontrollrendszere, pénzkezelése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.

A 2018. évi beszámoló vizsgálata során az ellenőrzött szervezeti egységektől bekért adatokat leellenőriztük, és megállapítottuk, hogy a teljes leltár dokumentáció és a főkönyv egyezősége biztosított.

Megállapításra került, hogy az e-menza programban a 2018.12.31-én meglévő hátralékosok adatait visszamenőleg nem lehet ugyanazokra az egyenlegekre lekérni. Az eltérés oka az volt, hogy ha a szülő 2019-ben befizette a tartozását, akkor a hátralékot visszamenőlegesen lecsökkentette a program.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy a GAMESZ hívja fel az e-menza szoftver fejlesztőinek a figyelmét arra, hogy lehessen egy lekérdezést készíteni a pontos 2018.12.31-ei hátralék állományára vonatkozóan később is. Az e-menza étkezési program fejlesztése a javaslatunknak megfelelően a 2019. évben megtörtént. A hátralékról készült adatállományt azóta papír alapon és elektronikusan is lehet menteni. Az egyezőség biztosított.

A kötelezettségekre vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy 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 2019. decemberi bizonylatok és azok elszámolása az előírások szerint lettek kiállítva.

A belső kontrollrendszer ellenőrzése keretében értékeltük a kontrollkörnyezet kialakítását, a feladatellátás szabályozottságát. Megállapítottuk, hogy a GAMESZ-nál a működésre vonatkozó kötelezően elkészítendő szabályzatok – a külső normákkal és jogszabályokkal összhangban az Adatvédelmi- és adatbiztonsági szabályzat kivételével - dokumentált formában –rendelkezésre állnak. A szervezeti struktúra és a szervezeti működési szabályok



lehetővé teszik az információk hatékony áramlását a szervezeten belül. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a gazdasági vezető a MÁK ellenőrzés közbenső megállapításai és javaslati alapján elkészítette az intézkedési tervet, melyben a 2019. december 31-ig vállalt intézkedések az ellenőrzés lezárásáig teljesültek.

A 2019. március 1-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza a kisösszegű követelések meghatározásának elveit, azonban a módosított szabályzat IV. rész 1.6.1. pontjának címe nincs összhangban annak tartalmával. A belső ellenőrzés keretében javasoltuk, hogy mivel a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során alkalmazott csoportos értékelést a GAMESZ-nál nem kell alkalmazni, ezért a szabályzatot is ennek megfelelően módosítsák.

A 2017. február 10-én kiadott Nyomonkövetési rendszer elnevezésű dokumentumban (folyamattérkép) a munkatársak megnevezése nem, hanem a beosztásuk szükséges. Javasoltuk, a folyamattérkép ennek megfelelő átdolgozását.

A belső ellenőrzés összességében megállapította, hogy a GAMESZ kontrollkörnyezete alkalmas a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés biztosítására.

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata Budapest Főváros XI. Kerület Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda 2019. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Intézmény számviteli és pénzügyi rendszerét az Intézmény a 2019. évben elkészített szabályzatokkal és a GAMESZ által elkészített 2019. 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 jogszabálynak megfelelően dátummal és aláírással ellátva.

Megállapítottuk, hogy az Együttműködési Megállapodás VII. fejezetében szerepel, hogy az Intézmény pénzkezelése a GAMESZ által elkészített Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint történik, illetve az intézmény nem rendelkezik önálló pénztárral. 2019-ben azonban az Intézmény külön szabályzattal és önálló pénztárral rendelkezett, ezért javasoltuk a gyakorlatnak megfelelő felülvizsgálatát.

Az intézmény a vizsgált esetekben betartotta a kötelezettségvállalásra előírtakat.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés során megállapította, hogy a Munkaruha Szabályzat megismerési záradékát nem minden munkavállaló írta alá. Az ellenőrzés keretében javasoltuk a megismerési záradék aláírásának pótlását.



Ellenőriztük a megbízási szerződéseket is. Az egyik megbízási szerződés esetében megállapításra került, hogy a szerződés aláírásra került, azonban a megbízási díj elszámolására vonatkozóan a Megbízott nem húzta alá a megbízási szerződésben, hogy önadózó vagy a megbízási díj összegéből a Megbízott a jogszabály szerinti levonásokat teljesíti és befizeti. Továbbá nem nyilatkozott a Megbízott, hogy egyéni vállalkozóként, társasági jogviszonyban vagy főfoglalkozás mellett látja el a feladatait. A belső ellenőrzés javasolta a hiányosságok pótlását.

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

Idősek Háza belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Intézmény számviteli és pénzügyi rendszerét az Intézmény a 2019. évben elkészített szabályzatokkal és a GAMESZ által elkészített 2019. évi Együtműködési 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 a jogszabálynak és a belső szabályzatnak megfelelően.

Megállapítottuk, hogy az Együtműködési Megállapodás VII. fejezetében szerepel, hogy az Intézmény nem rendelkezik önálló pénztárral. 2019-ben a MÁK jelentés intézkedésre tett javaslata alapján kialakították és működtetik az önálló pénztárt, ezért javasoltuk az Együtműködési Megállapodás ennek megfelelő felülvizsgálatát.

Az ellenőrzés időpontjában, a rovarcs eredményeként a páncélszekrényben lévő készpénz a nyilvántartásokhoz képest eltérés nem mutatott.

A kiválasztott valamennyi számla esetében a kötelezettségvállalás a Gazdálkodási Szabályzatnak megfelelően történt.

A belső ellenőrzés a munkaügyi nyilvántartások vezetésére tett javaslatokat, melyet az Intézményvezető elfogadott. A munkaügyi ellenőrzésre vonatkozó hibák-hiányosságok jellemzően adminisztrációs hibákból, ill. mulasztásokból, nyilvántartási hibákból adódtak (pl. jelenléti ív hiányos vezetése, szabadság kiadási adminisztrációs hibák). Javasoltuk, hogy az átláthatóság és könnyebb követhetőség érdekében töltsék ki a munkaidő nyilvántartás összegző sorát, amiből kiderül, hogy a munkavállaló mely hónapban mennyit volt keresőképtelen és hány nap szabadságot vett ki.

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata munkaerő bérgazdálkodás ellenőrzése és	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások kitöltése és vezetése, a szabadságok kiadásának rendje a jogszabályoknak megfelelő-e	Bizonylat, szabályzat, dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú

A munkaügyi csoportnál vezetőváltás miatt kiemelten fontossá vált a belső ellenőrzés. Vezetői kezdeményezésre a csoport tevékenységére vonatkozóan soron kívüli ellenőrzést végeztünk. A belső ellenőrzés vizsgálta a GAMESZ munkaügyi és személyi juttatásokkal való gazdálkodását: ezen belül különös tekintettel a kinevezési okmányok, szerződések, jelenléti ívek, szabadságok kiadását és ezen nyilvántartások jogszabályoknak való megfelelését.

Megállapítottuk, hogy volt olyan szabadságengedélyezési dokumentum, amelyen a szabadság kivételét későbbi dátummal engedélyezték. Ennek megfelelően javasoltuk, hogy az engedélyt kérjék be minimum egy munkanappal hamarabb, a dátum kitöltése után írja alá a munkavállaló, illetve a munkahelyi vezető.

Egy ellenőrzött esetében a Szabadságengedélyen az szerepelt, hogy a 2019. évre megállapított szabadságba bekerült a 2018-ból áthozott is. Miután a munkavállaló kivette az áthozott szabadságot, az Szabadságengedély dokumentumán a 2019. évre megállapított szabadságként már csak a tényleges 2019-es szabadság szerepelt. A belső ellenőrzés javasolta, hogy a nyomon követhetőség érdekében minden esetben egységes nyilvántartási rendszert alkalmazzanak.

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

A munkaügyi csoportnál soron kívül végrehajtott ellenőrzés több időt igényelt, mint amennyi erre az ellenőrzési tervben szerepelt, ezért egy esetben a tervezett ellenőrzés (információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosítása) kapacitáshiány miatt a 2020. évre áthúzódott.

### **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 64 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 összeférhetlenség 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. Összeférhetlenségi 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 2019. évben tanácsadási tevékenység végzésére 3 nap állt rendelkezésre. Ennek keretében szabályzatok véleményezésére kérte fel az Intézmény a belső ellenőröket, mely teljesült.

## **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 néhány szabályzat a jogszabályoknak megfelelően nem lett felülvizsgálva. A belső ellenőrzés javasolta ezek aktualizálását, melyet az Intézmény elfogadott. A karbantartási megrendelő pontos kitöltésére felhívta az ellenőrzés a figyelmet, javaslatként megfogalmazta, hogy a teljesítésigazolás kiállítása előtt ellenőrizték a Munkalap és a Karbantartási Megrendelő szabályos és teljeskörű kitöltését, ill. összhangját. A műszaki jellegű beszerzések esetében javasoltuk, hogy bízzanak meg egy munkatársat, akinek a feladata lenne a műszaki feladat felmerülésétől a számlázásig terjedő időszakra vonatkozó teljes körű adminisztráció ellenőrzése, a hiányosságok pótoltatása.

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

A belső ellenőrzés a 2019. 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 humán erőforrás-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.

lejárát előtt 2020-ra módosították. Az előírt intézkedések 25 %-ának végrehajtása a vizsgált szervezeti egységek által a 2020. évben fognak megvalósulni.

A tárgyévet megelőző évben, 2018-ban végzett vizsgálatokhoz kapcsolódó intézkedések egy részének teljesítési határideje áthúzódott a 2019. évre. Ezek a következők voltak: a 2017. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata, az Óvodák bérleti szerződéseinek ellenőrzése, a GAMESZ és az Albertfalvai Óvoda pénzkezelésének ellenőrzése, valamint a Szentimrevárosi Óvoda szabályozottságának utóellenőrzése. Az intézkedési tervekben szereplő erre vonatkozó intézkedések 100%-ban teljesültek.


Össességében a 2019. évi, egyes jelentésekre vonatkozó intézkedések a beszámolók alapján 100 %-ban megvalósultak.

Mellékletek:

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

Budapest, 2020. február 12.

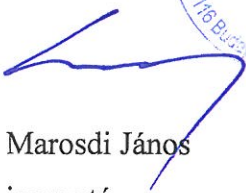
Az éves belső ellenőrzési jelentést készítette:

  
Jónásné Penner Ágnes

belső ellenőrzési vezető

Az éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyta:



  
Marosdi János  
igazgató