

G/41-1/2018/16

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

---

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2017.**

**Budapest, 2018. február**

ERU 18828 / 2018

## 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 intézkedési tervet készítettek. A javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtása 100%-ban megvalósult.

A tárgyévi intézkedések 28%-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. Összeférhetlenségi 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 tételesen 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 pénzkézelésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a GAMESZ és az USZOSZ pénzkézelése 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

8. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdagréti Óvoda (1118 Budapest, Csíkihegyek u.11.) szabályozottságának utóellenőrzése	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.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
9. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Szentimrevárosi Óvoda 2016. és 2017. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése.	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.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú

A 2016. évi beszámoló vizsgálata 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 előzetes munkaanyagát 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 kontrolltevékenységének valamint a bizonylati rend ellenőrzése kiemelt jelentőséggel bír.

Nagy hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzési lefedettség és az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére, valamint a szervezeti egységek vezetői, illetve 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 fordítottuk, 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 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.

### **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. 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 100%-ban teljesültek a 2017. évben. Az intézkedések 28%-ának végrehajtása a vizsgált szervezeti egységek által 2018. évben fognak megvalósulni.

A tárgyévet megelőző vizsgálatokhoz kapcsolódóan az étkeztetés és élelmezési 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 bér-gazdálkodás ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések teljesítésének határideje húzódott át a 2017. évre. Az áthúzódó intézkedési tervekben foglalt feladatok mindegyike teljesült.


Összességében a 2017. évi, egyes jelentésekre vonatkozó intézkedések a beszámolók alapján 100%-ban megvalósultak.

Melléletek:

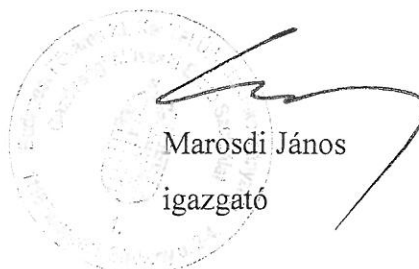
1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

Budapest, 2018. február 15.

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:

  
Jónásné Penner Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

  
Marósi János  
igazgató

G/16.6/2018/16

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
2016. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	A vevői egyenlegközlő levelek nem kerültek kiküldésre sem a fordulónapra, sem egyéb időpontra vonatkozóan. A Leltározási Szabályzat nem tartalmazza azt az időpontot, melyre nézve kötelező az egyenlegközlő leveleket kiküldeni.	Javasoljuk, hogy a leltározási szabályzat legyen meghatározva, hogy a naptári év mely időpontjára kötelező kiküldeni az egyenlegközlő leveleket.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A leltározási szabályzat módosításra került a vevői egyenlegközlő levelek vonatkozásában.
2016. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	A kiemelten ellenőrzött intézmények költségvetési beszámolóinak alátámasztó sorait megalapozó analitikákat, nyilvántartásokat rendelkezésünkre bocsájtották, azonban a mérlegleltárak nem álltak rendelkezésre a 2017. márciusi helyszíni ellenőrzésünk során. Néhány mérlegleltár másolatot megkaptunk, de nem teljes körűen, s nem rendszerezetten, állítható és ellenőrizhető módon.	Javasoljuk, hogy a költségvetési beszámoló készítésével egyidejűleg legyenek elkészítve a mérlegleltárak, melyeket, hiteles, rendezett, ellenőrizhető módon javasoljuk az aláírt beszámolókkal együtt lerakni.	A mérlegleltárak elkészítésére és rendezésére vonatkozóan nem készült intézkedési terv, mert a hiányosság a javaslat alapján pótlásra került az I/2017. számú belső ellenőrzési jelentésre vonatkozó intézkedési terv elkészítéséig.
2016. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	A Sasaki Óvodánál a tárgyi eszközökre vonatkozóan eltérést állapítottunk mega 1311242 főkönyvi számlán szereplő Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értékénél. A főkönyvben az érték 5.691.151 Ft, míg az analitikában 5.982.364 Ft szerepel. Az eltérés 291.213 Ft, ami a gazdasági vezetés álláspontja szerint abból adódhat, hogy az eltérés szerinti összegben ezek a tárgyi eszközök egy másik intézmény főkönyvében szerepelhetnek.	Javasoljuk, hogy az eltérés okát tájékoztassák a belső ellenőrzést az eredményről, ill. a tájékoztassák a belső ellenőrzést az eredményről, ill. a 2017. évben korrigálják az eltérést.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. Az eltérés kivizsgálásra került, és a 2017. évben a helyére könyvelték. Így az analitika és a főkönyv egyezősége megvalósult.
AZ, EBI 2016. és 2017. évi kötelezettség-vállalásai, Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezet ellenőrzése.	Gazdálkodási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Függettműködési megállapodás megsértése (pénzkezelés, kötelezettségvállalás előírása)	Javasoljuk a Pénzkezelési Szabályzat módosítását.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A Pénz- és értékezelési szabályzat III/1/a/5. pontja módosításra került.
AZ, EBI 2016. és 2017. évi kötelezettség-vállalásai, Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezet ellenőrzése.	Az Intézmény szerződést kötött a PENSIO Minőségi Közzétejtetés Kft-vel 2017.01.01-től 2017.12.31-ig terjedő határozott időtartamra a Dúdoló Bólesőde és a Szemünk Fénye Bólesőde 180-180 m2 főzőkonyhák bérbeadására eszközökkel együtt. A szerződés csak az ingatlan tekintetében tartalmaz bérleti díjat. A bérleti díj tárgyi adó mentes.	Javasoljuk a szerződés felülvizsgálatát, a bérleti díj adóügyi vizsgálatát.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A bérleti szerződéseket felülvizsgálták. Nyilatkoztatták a Pensio Kft-t a bólesődek könyvében lévő 0-ra leírt használati eszközök megvételének szándékáról. Ennek alapján a könyvai eszközöket leszállították és az EBI a Pensio Kft-nek értékesítette azokat. A kiállított számla alapján a Pensio Kft. az eszközök értékét a bólesőde bankszámlájára átutalta.



## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
A HSZK 2016. és 2017. évi kötelezettség-vállalásai, Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezet ellenőrzése.	Gazdálkodási Szabályzat. Pénzkezelési Szabályzat. Együttműködési megállapodás megsértése (pénzkezelés, kötelezettségvállalás előírása, munkaruha nyilvántartás vezetése)	Intézmény: Előírtak betartása Gamesz: Szerezzen érvényt a szabályok betartásának.	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. 1. A táborok és több napos programok esetén előforduló átnyúló elszámolás elkerülése érdekében a 2018. évi tervezésnél figyelembe vétele került az, hogy utolsó hétvégén ne legyen program, így nem lesz átnyúló elszámolás. 2. A kötelezettségvállalás ellenjegyzésre a kötelezettségvállalást megelőzően kerül beküldésre. 3. A 2017. évi munkaruha nyilvántartó kartonon szerepel a megváltási összeg.
A HSZK 2016. és 2017. évi kötelezettség-vállalásai, Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezet ellenőrzése.	A Jogszáll kötött megbízási szerződés nem tartalmaz a megbízás keretére vonatkozó kitélet (pl. havi/heti mennyi órában teljesíti a megbízást a megbízott)	Javasoljuk a szerződés felülvizsgálatát	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A 2018. évi szerződésben szerepel a jogszáll heti óraszám.
A GAMESZ és az USZOSZ 2017.évi pénzkezelésének ellenőrzése	A kerekítések nem az egyes pénztár-bizonylatok szintjén valósulnak meg, hanem a napvégi korrekciós tétellel.	Az alkalmazott gyakorlat felülvizsgálata, kapcsolattfelvétel a szoftvertulajdonossal a helyes gyakorlat kialakítása érdekében.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A RTTK Zrt. fejlesztette a KASZPIER programot a pénztárbizonylatok kerekítése tekintetében.
A GAMESZ és az USZOSZ 2017.évi pénzkezelésének ellenőrzése	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. Kiderült, hogy a szállítóval a GAMESZ között szerződést, az intézmény nem.	Javasoljuk, hogy kerüljön felülvizsgálatra a számlázó programban beállított szállítói, vevői megnevezés. A jövedéki termék esetében minden intézmény külön kössön szerződést a szállítóval.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A 2018. évi költségvetés tervezésekor a GAMESZ költségvetésébe került az összes intézményekre vonatkozó jövedéki termék, így az átszámlázás már nem fog megvalósulni. A KASZPIER programban a szállító és vevő megnevezés felülvizsgálatra és javításra került.
A GAMESZ és az USZOSZ 2017.évi pénzkezelésének ellenőrzése	Az USZOSZ átutalásos számlájának utalása fizetési határidőt követően történt, tekintettel arra, hogy a számla a fizetési határidő előtt néhány nappal érkezett, de így sem érte el a 30 napot a fizetési késédelem.	Javasoljuk, hogy a fizetési határidő tekintetében általában 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 gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. Az utalások szerződés szerint történnék.

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
<p>Kontrollkörnyezet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A munkatársak képzési igényeinek megfelelő továbbképzési lehetőség biztosított, a nem kötelezően előírt képzéseken való részvételt a vezetők egyedileg engedélyezik. Azonban az egyéni képzési tervek formálisan nem rögzítettek.</li> <li>A munkatársak foglalkoztatására vonatkozó jogszabályi előírásokat figyelembe véve a pályázatok kiírása során meghatározzák az egyes munkakörök, pozíciók betöltéséhez szükséges azon képzettséget, készségeket és képességeket, amelyek a munkakör betöltésének előfeltételét képezik. Azonban a munkatársak felvételére, orientációjára, képzésére, teljesítmény-értékelésére, karrier-tervezésére, előléptetésére és javadalmazására, valamint munkaviszonyuk megszüntetésére vonatkozó formális és dokumentált eljárásrend nem készült.</li> </ul> <p>A belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>A tervezhetőség (helyettesítés megszervezése, költségek tervezése) érdekében javasoljuk az egyéni képzési tervek kialakítását a képzési követelmények és a munkatársak igényeinek figyelembe vételével, és az ezek alapján meghatározott éves képzési terv összeállítását.</li> <li>Javasoljuk – a Kjt. előírásaival összhangban – szabályzatban rögzíteni a munkáltató szabályozási hatáskörébe tartozó szervezet-specifikus előírásokat.</li> </ul>	<p>A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtását 2018. évre vállalta.</p>

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
<p>A belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése</p>	<p>Kockázatkezelés:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nem került kialakításra az átfogó kockázatkezelési stratégia</li> <li>• A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása az ellenőrzési nyomonal keretében történt meg, azonban sem a Szervezet SZMSZ-e, sem a személyek általunk vizsgált munkaköri leírása nem tartalmaz erre nézve feladat elbírást.</li> <li>• A kockázati események meghatározásának és elemzésének, azok valószínűségeinek, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a költségvetési szerve gyakorolt hatásainak nincs komplex írásbeli dokumentációja.</li> <li>• Nincs írásbeli dokumentációja a korrupciós kockázatok felmérésének, ezért szükségesnek tartjuk annak megalkotását.</li> <li>• A költségvetési szerv kockázati türröképességének („kockázati étvágy”) meghatározása nem történt meg.</li> <li>• Az egyes kockázatkezelési módszerek alkalmazásának lehetőségei (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) felmérésének nincs közvetlen dokumentálási bizonyítéka.</li> <li>• A maradványkockázatok felmérése az interjúk és az elvégzett vizsgálatok alapján nem történt meg.</li> </ul>	<p>A Szervezet a „Magyarországi Államháztartási Belső kontroll-Standardok Útmutatója” alapján működtesse integrált kockázatkezelési rendszerét. Az általunk elkészíteni javasolt belső kontrollok szabályzata részeként alkossa meg az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséhez szükséges szabályokat a „Magyarországi Államháztartási Belső kontroll Standardok Útmutatója” figyelembe vételével.</p> <p>Javasoljuk, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására történjen meg a szervezeti felelős kijelölése.</p>	<p>A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtását 2018. évre vállalta.</p>
<p>A belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése</p>	<p>Kontrolltevékenység</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A szükséges kontrolllejárások nem kerültek írásban rögzítésre.</li> <li>• Az interjúk alapján megállapítottuk, hogy a belső kontrollokat leíró dokumentumok az informatikai kontrollokra vonatkozó szabályokat nem tartalmazzák.</li> </ul>	<p>A szervezet minden tevékenysége esetében a megfélelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályainak kialakítását végezte el írásban (szabályzat). A belső kontrollokat leíró dokumentumokat szükséges kiegészíteni az informatikai kontrollokra vonatkozó szabályokkal</p>	<p>A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtását 2018. évre vállalta.</p>

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
<p>A belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése</p>	<p>Információ, kommunikáció</p> <p>A vizsgálat tárgyát képező információ és kommunikáció területén a szervezet nem rendelkezik szabályzattal.</p> <p>A Szabálytalanságok kezelésének Szabályzatával a szervezet rendelkezik, azonban 2010 óta nem került módosításra. A jogszabályi környezet változása, illetve egyes elemek (szabálytalansági gyanú bejelentése, kivizsgálás, bejelentő védelem, stb.) hiánya miatt szükséges a szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése.</p> <p>Vezetői értekezletek két hetente összehívásra kerülnek, azonban írásban (feljegyzés, jegyzőkönyv) nem rögzítik az ott elhangzottakat.</p> <p>A megvizsgált munkaköri leírások esetében az eredményes belső kommunikáció szükségességének feladatkénti előírása nem történt meg.</p>	<p>Az információ és kommunikáció területére vonatkozóan a szervezet alkossa meg szabályzatát, a Szabálytalanságok kezelésének Szabályzatát aktualizálja, egészítse ki a hiányzó elemekkel.</p> <p>A vezetői értekezletekről készülő írásbeli feljegyzés, melynek előírását, formáját, megnevezését (akár mintadokumentum mellékletben történő elhelyezésével) az információ, kommunikáció területén megalkotandó szabályzatba javasoljuk elhelyezni.</p> <p>Alakítsanak ki belső mechanizmusokat a kommunikáció folyamatos javítására vonatkozó alkalmazotti javaslatok figyelembevételére, melyre szintén a megalkotandó szabályzatot tartjuk alkalmasnak.</p> <p>A vezető beosztású személyek munkaköri leírását vizsgálják felül, a szükséges elemekkel egészítsék ki (pl. eredményes belső kommunikáció szükségessége)</p>	<p>A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedések végrehajtását 2018. évre vállalta.</p>
<p>A belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése</p>	<p>Monitoring</p> <p>A Szervezet monitoring stratégiával nem rendelkezik.</p>	<p>A vezetésnek szükséges kialakítania egy olyan monitoring stratégiát, amely a szabályzatokban, folyamatleírásokban, eljárásrendekben foglalt követelmények alapján folyamatosan nyomon követi, hogy a tényleges tevékenység, feladatellátás az előírásoknak megfelelően történik-e.</p>	<p>A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtását 2018. évre vállalta.</p>

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
<p>A belső kontrollrendszer egyes elemeinek felmérése, értékelése</p>	<p>Ellenőrzési nyomvonal: Az ellenőrzési nyomvonal nem került részben sem nyomtatásra, nincs hatályba léptető igazgatói rendelkezés. A gazdasági vezető tájékoztatása szerint a dokumentum 2016 februárjában készült. Megismerési záradéka nincs. Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata szükséges, tevékenységekért felelősök, valamint a szabálytalanságok elkerüléséért felelős személyek felülvizsgálata, esetleges módosítása szintén szükséges. az ellenőrzési nyomvonalban szereplő tevékenységek bővítése (pl. informatikai tevékenységi körökkel történő bővítése) elengedhetetlen.</p>	<p>Az Ellenőrzési nyomvonalat a szervezet vizsgálja felül, egékszítse ki a már korábban említett informatikai tevékenységgel, a felelősök személyeit minden esetben a betöltött pozícióra tekintettel módosítsa, ha szükséges. Javasoljuk továbbá, hogy a nyomvonal aláírása, hatályba léptetése a megismerési nyilatkozat érintettekkel történő aláírása történjen meg.</p>	<p>A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtását 2018. évre vállalta.</p>
<p>GAMESZ és egy kiválasztott intézmény által használt informatikai rendszerek működésének és használatának ellenőrzése</p>	<p>A számítógépek rendelkeznek közös meghajtóval (O meghajtó), aminek a mentéséről az Újbuda SMART 11 Üzemeltető és Fejlesztő Nonprofit Kft. gondoskodik. Ettől függetlenül lehet menteni a lokális meghajtóra is (C meghajtó) aminek a mentéséről a Kft. nem gondoskodik</p>	<p>Javasoljuk a C meghajtóra való mentés megszüntetését.</p>	<p>Az intézkedési terv elkészült, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A Hálózati meghajtók mentését automatizmusok kezelik a Smart 11 Nonprofit Kft. ellenőrzése alatt. A GAMESZ munkatársai kizárólag ezeket a meghajtókat használják, helyi meghajtóra történő mentés nem lehetséges (írásvédelem).</p>
<p>GAMESZ és egy kiválasztott intézmény által használt informatikai rendszerek működésének és használatának ellenőrzése</p>	<p>A HSKK jelenleg Informatikai Szabályzattal nem rendelkezik.</p>	<p>Javasoljuk az IFSZ elkészítését. Amíg nem készül el, addig az alapvető biztonságtechnikai kérdésekre vonatkozóan a munkavállalók tájékoztatását, mely megismerését aláírásukkal igazolják le. (pendrive kezelés stb.)</p>	<p>Az intézkedési terv elkészült, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A HSKK-ra a Smart 11 Nonprofit Kft. globális informatikai szabályzata érvényes. Erről az intézmény mind írásban, mind telefonon tájékoztatva lett.</p>
<p>GAMESZ és egy kiválasztott intézmény által használt informatikai rendszerek működésének és használatának ellenőrzése</p>	<p>A rack szekrény nyitott, ami biztonsági kockázatot jelenthet.</p>	<p>Javasoljuk a hozzáférések dokumentálását és biztonsági zár felszerelését.</p>	<p>Az intézkedési terv elkészült, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A szerverterembe való belépési napló használatba lépett. A szerverterem ajtajának zárját biztosító által is elfogadott 6 pontos biztonsági zárbetétre eszerélték. A kútesot az informatikus elzárva kezeli.</p>

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
<p>„A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése”.</p>	<p>Több esetben a teljesítés dátumához képest számolták a 21 napos fizetési határidőt, viszont a számla kelte más dátumot tartalmazott.</p>	<p>Javasoljuk, hogy a számlát a teljesítés napján, vagy azt követő 15 napon belül állítsák ki és adják le a GAMESZ részére, illetve a fizetési határidőt a teljesítési dátum helyett a számla kézhezvételétől számítsák.</p>	<p>A műszaki vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása 2018. januárjában megtörtént. A vállalkozók figyelmét körlevélben felhívják, hogy a teljesítésigazolás után legkésőbb 15 napon belül be kell nyújtaniuk az elkészült munka számláját.</p>
<p>„A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése”.</p>	<p>Több esetben a Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvekkel igazolták a teljesítést.</p>	<p>Javasoljuk, hogy a Műszaki Szabályzatban rögzítsék, hogy a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv hogyan helyettesítheti a Teljesítésigazolást, és egészítsék ki a jegyzőkönyvet az erre vonatkozó részsel.</p> <p>Javasoljuk, hogy egy meghatározott összeg felett (pl. 1.000.000 Ft felett) a teljesítésigazolást a műszaki vezető is írja alá.</p>	<p>A műszaki vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása 2018. januárjában megtörtént. A Műszaki Szabályzatban rögzítésre került a teljesítésigazolás módja. A teljesítésigazolást egy meghatározott összeg felett a műszaki vezetőnek is alá kell írnia.</p>
<p>„A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése”.</p>	<p>Korábban javasoltuk a Műszaki Szabályzatot a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésében előírtakkal kiegészíteni, mely még nem történt meg.</p>	<p>Továbbra is javasoljuk, hogy a 147/1992. (XI.6.) sz. Kormányrendelet 4 § (2) bekezdése szerinti 60 napon belüli jelentéstételi kötelezettség kerüljön be a szabályzatba.</p>	<p>A műszaki vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása 2018. januárjában megtörtént. A Műszaki szabályzatba bekerült a 147/1992. (XI.6.) sz. Kormányrendelet 4.§(2) bekezdése szerinti 60 napon belüli jelentésbeli kötelezettség.</p>
<p>Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdagréti Óvoda (1118 Budapest, Csikihegyek u.11.) kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkanruha szabályzata a 2017. évben megítelek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak. A 2/2016 számú belső ellenőrzési jelentés utóellenőrzése.</p>	<p>Felelősségvállaló nyilatkozatok keltezésének hiánya az Intézményi példányon</p>	<p>A szabályosan kitöltött felelősségvállaló nyilatkozat biztosítása</p>	<p>Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtása megtörtént.</p>

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
<p>Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdagréti Óvoda (1118 Budapest, Csikhegyek u.11.) 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>Gazdálkodási Szabályzat. Függtműködési megállapodás megsértése (szakmai teljesítés igazolásának előírása (hiányzó dátum), több árajánlat bekérése, munkaruha nyilvántartás, kötelezettségvállalás rendje)</p>	<p>Intézmény: Előírtak betartása Javasoljuk, hogy a munkaruha egyedi nyilvántartó kártonok vezetésénél a megállapodás következő módosításánál szüntessék meg a megváltási összeg egyedi lapon történő előírását, az Intézmények a Munkaruha szabályzatukban szabályozzák a megváltási összeget.</p>	<p>Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtása megtörtént.</p>
<p>Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdagréti Óvoda (1118 Budapest, Csikhegyek u.11.) 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>A jelenléti ívek ellenőrzése során egy esetben hibás, hiányos ívet találtunk, a szabadság nyilvántartások kitöltése nem minden esetben teljeskörű</p>	<p>A jelenléti ív hiányos aláírására felhívni a mulasztó kollega figyelmét a szabadság nyilvántartások pontos, naprakész vezetése.</p>	<p>Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtása megtörtént.</p>
<p>Szentimrevárosi óvoda 2016. és 2017. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése.</p>	<p>A teljesítés igazolás minden vizsgált hónap esetében egyszerre történt meg, 2017. szeptemberre vonatkozóan vizsgálatunk I. napján, szeptember 29-én. A részletes megállapításokban leírtak szerint a befogadott bizonylaton nem szerepelt az egyéni vállalkozó nyilvántartási száma.</p>	<p>Javasoljuk, hogy a teljesítés igazolások folyamatosan és haladéktalanul a kiadások címterületekcor történjenek meg. Figyeni vállalkozótól befogadott számla esetében javasoljuk, hogy az intézmény mindig ellenőrizze, hogy a számlán a vállalkozó nyilvántartási száma fel lett-e tüntetve</p>	<p>Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtását 2018. évre vállalta.</p>

## Kiegészítés a GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Javaslatra készült intézkedési terv
Szentimrevárosi óvoda 2016. és 2017. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése.	Gazdálkodási Szabályzat. Együttműködési megállapodás megsértése (munkaruha nyilvántartás, kötelezettségvállalás)	Javasoljuk, hogy a munkaruha egyedi nyilvántartó kártonok vezetésénél a megállapodás következő módosításánál szüntessék meg a megváltási összeg egyedi lapon történő előírását, az Intézmények a Munkaruha szabályzatukban szabályozzák a megváltási összeget. Javasoljuk a munkaruha szabályzat megismerésének jegyzékében az aláírás mellett a személy nyomatott neve is szerepeljen az aláírás-jegyzékben a beazonosíthatóság miatt.	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette. A megváltási összeg egyedi lapon történő szerepeltetésével kapcsolatban a GAMI:SZ felé történő javaslatot, valamint, hogy a munkaruha szabályzat megismerésének jegyzékében minden esetben az aláírás mellett a személy nyomatott neve is szerepeljen. 2018. évre vállalta.
Szentimrevárosi óvoda 2016. és 2017. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése.	A nyilvántartásokból az látszik, hogy V.T.M. szeptember hónapban betegszabadságon volt, és az ellenőrzés napján már a szeptember havi Munka- és pihenőidő nyilvántartás lezárásra került. Ellenmondás van a szabadságolási-terv nyilvántartás és a Munka-és pihenőidő nyilvántartás között.	Javasoljuk, hogy előre ne zárjanak le egy hónapot sem, még akkor sem, ha vélelmezhető, hogy az egész hónapban beteg lesz a kolléga. . Javasoljuk, hogy a Munka-és pihenőidő nyilvántartás dokumentumába is vezessék be a távollétek jogcímeit, hogy azon is látható legyen, hogy mikor volt szabadságon és mikor volt keresőképtelen az óvodapedagógus.	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a javaslat alapján előírt intézkedések végrehajtását 2018. évre vállalta.
Szentimrevárosi óvoda 2016. és 2017. évi kötelezettségvállalásai, megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetének ellenőrzése.	Az Intézmény a bérbeadási tevékenysége keretében egy esetben a szerződést hatályba lépését követő 1 hónap múlva írta alá a bérbevevővel a szerződést. A 45 perces bérbeadási időintervallumok véleményünk szerint felülvizsgálatra szorulnak, valamint az önköltségszámítás szükséges újra elvégezni.	Javasoljuk, hogy a szerződések megkötésére minden esetben a hatálybalépést megelőzőben kerüljön sor. Javasoljuk, hogy a 45 perces bérbeadási időintervallumok, valamint az önköltségek kertijének felülvizsgálatra!	0

*János Parnes*  
belső ellenőrzés



*Marosdi János*  
igazgató