

G/12-1/2021/19

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020.

Budapest, 2021. 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 2020. 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 2020. 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, mely év közben két alkalommal – a COVID-19 világjárvány miatt bekövetkezett kapacitáscsökkenés, majd az önkormányzat megbízásából elkészített jelentésben megfogalmazott javaslatok miatti műszaki ellenőrzés keretében megvalósuló ellenőrzés feladatainak bővülése következtében – a megbízott igazgató kezdeményezésére - módosult. Az így megvalósuló tervezés, az elrendelt ellenőrzések, a módosított 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, összesen 2020. évben átlagosan havi 47 órában. A belső ellenőrzés külső szolgáltatóként a saját eszközeivel, megfelelő technikai és informatikai háttér eszközökkel látja el feladatait.

Az ellenőrzött területeken a beszámoló leltárral való alátámasztottsága, a belső kontrollrendszer, azon belül a kontrolltevékenység utóellenőrzése, a szabályozottság utóellenőrzése, illetve a műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak, valamint a kötbér érvényesítés ellenőrzése kerültek a vizsgálatok középpontjába.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2020. évben 4 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján a GAMESZ-nál 7 db, az Intézményeknél 1 db ellenőrzést jelentett. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra – két kivétellel - intézkedési tervet készítettek. A javaslatok alapján készített intézkedési tervek – tárgyévben esedékes - végrehajtása 75 %-ban valósult meg. A tárgyévi intézkedések 43 %-ának végrehajtási határidejét a vizsgált szervezeti egységek 2021. évre vállalták.

A belső ellenőrök a Bkr. 16. § (7) bekezdésnek megfelelően a szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek. A belső ellenőrök képzettségi szintje a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12., illetve 14. §-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	10
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	10
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	10
I.2.3.	Összeférhetlenségi esetek.....	11
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .	11
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	11
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	11
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	11
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	12
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 2020. évi ellenőrzési tervében összesen 5 szabályszerűségi, 5 pénzügyi, 1 rendszer, valamint 2 utóellenőrzés szerepelt. Év közben az éves ellenőrzési tervet két alkalommal szükséges volt módosítani. A COVID-19-világjárvány miatt bekövetkezett kapacitáscsökkenés miatt az Újbudai Szociális Szolgálat belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó (pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer) ellenőrzése, valamint egy összevont óvodánál a kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának, a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése törlésre került. A megbízott igazgató kezdeményezésére ősszel a soron kívüli kapacitás terhére az önkormányzat megbízásából elkészített jelentésben megfogalmazott javaslatokra figyelemmel a műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése kiterjesztésre került a kötbér érvényesítés ellenőrzésére is, valamint a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda szabályozottságának utóellenőrzésének kapacitásigénye növelésre került.

Összességében a 2020. évben négy terv szerinti vizsgálat került végrehajtásra, amely az ellenőrzés típusa alapján 8 db ellenőrzést jelentett.

Az előző évről áthúzódó, információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosítása tárgyú ellenőrzés a kapacitáshiány miatt tárgyévben nem került ellenőrzésre.

Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések

A korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján a vizsgálatok során különös figyelmet fordítottunk a pénzügyi, számviteli nyilvántartások megfelelő vezetésére, a szabályzatok, jogszabályok betartására valamint a belső kontrollrendszer működésére.

2020. évben az alábbi terv szerinti vizsgálatok valósultak meg:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. 2019. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak a megállapítása, hogy a 2019. 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 utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a GAMESZ és az intézmények belső kontrollrendszerének kontroll tevékenysége különösen a MÁK megállapításaira, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ az 1/2019-es jelentésben megfogalmazottakat a gyakorlatba beépítette/alkalmazza-e.	Szabályzatok, megállapodások és dokumentum-elemzés és ellenőrzés tételesen, a könyvelési bizonylatok és a hozzá tartozó szerződések, teljesítés igazolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, interjú, adatbekérés
3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Kelenvölgy-Örmezei Óvoda szabályozottságának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. évi ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésre kerültek-e, valamint az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása hogyan valósult meg.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, bizonylat, szabályzat, Megállapodás és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, interjú
4. A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése, kiegészítve a kötbér érvényesítés ellenőrzésével	Annak megállapítása, hogy a 2020. évi beruházások, felújítások nyilvántartásai, a műszak és a pénzügy elszámolásainak kapcsolódási pontjai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá érvényesítette-e a társaság a kötbér lehetőségét.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, helyszíni ellenőrzés, interjú.

A 2019. évi beszámoló ellenőrzésekor a korábbi évekhez hasonlóan a GAMESZ-on kívül 2 – ebből a szempontból még nem ellenőrzött - intézményt választottunk ki.

A kiválasztott intézmények beszámolóinak mérlegeiben szereplő tárgyi eszközök nyilvántartásait és főkönyvi adatait leellenőriztük, melynek során megállapítottuk, hogy a teljes leltár dokumentáció biztosított, ami az analitika és a főkönyv adatait alátámasztja.

Az E-menza-val kapcsolatos, 2019. évben megállapított hiba továbbra is fennáll, vagyis a 2019.12.31-én meglévő hátralékokra vonatkozó adatokat visszamenőleg nem lehet ugyanazokra az egyenlegekre lekérni. A belső ellenőrzés újra felhívta a figyelmet arra, hogy pontosítva mutassák be a problémát és kérjék meg a szoftverfejlesztőket, hogy az E-menza hátralék részletes, tételes kimutatását is le lehessen kérni a 2019.12.31-i állapotra vonatkozóan. A Gamesz gazdasági vezetője a belső ellenőrzés javaslatára megkezdte az egyeztetéseket a szoftver fejlesztőkkel.

A kötelezettségekhez tartozó leltárak, analitikák minden esetben alátámasztották a főkönyvi, valamint mérleg tételt.

Megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött intézmények esetében, a rendelkezésünkre bocsátott leltárakban szereplő értékek az analitikákkal, a főkönyvi kivonattal és a mérlegtételekkel történő egyezősége biztosított.

A GAMESZ kontrolltevékenységének ellenőrzéséről készült 1/2019. számú belső ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások utóellenőrzése során szerzett tapasztalataink az alábbiak voltak:

A GAMESZ a 2019. évben elkészített Pénz- és Értékkezelési Szabályzattal és Gazdálkodási Szabályzattal teljes körűen szabályozta az utalványozás folyamatát.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályzat kellő részletességgel szabályozza az aláírási, teljesítésigazolási, és utalványozási jogosultak körét. Az utalvány ellenjegyzőjének feladata már kikertült a magasabb szintű jogszabályokból, a GAMESZ azonban a belső szabályzatnak megfelelően teljesíti ezt a feladatot.

A szállítói számlák kapcsolódó dokumentációjának vizsgálata során megállapítottuk, hogy - néhány kivételtől eltekintve - a bizonylatok a megrendelésekkel, teljesítésigazolásokkal és szerződésekkel, valamint a Gazdálkodási Szabályzat előírásaival összhangban kerültek kiállításra.

A vizsgált számlákon a számlák kifizethetőségét az utalványozó és az érvényesítő minden esetben aláírásával engedélyezte.

Megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenység előírásainak betartása területén jelentős fejlődés tapasztalható, a 2019. évi belső ellenőrzés elérte a célját, a bizonylati rend és fegyelem területén tett javaslataink hasznosultak.

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata Budapest Főváros XI. Kerület Kelenvölgy-Örmezei Óvoda a 6/2019. számú belső ellenőrzési jelentés intézkedési terve megvalósulását, valamint a belső ellenőrzés hasznosulását vizsgáló belső ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Intézmény számviteli és pénzügyi rendszerét a GAMESZ a 2019. évben elkészített szabályzatokkal és a 2019. évi Együttműködési Megállapodásban teljes körűen szabályozta.

A belső ellenőrzés korábban javasolta, hogy a Megállapodást a Szabályzatoknak megfelelően aktualizálják, mely az utóvizsgálat lefolytatásakor még folyamatban volt.

A 2019-es jelentésben javasolta a belső ellenőrzés, hogy a munkaruha szabályzat megismerési záradékát minden munkavállalóval íratassák alá. Az utóellenőrzés keretében megállapítottuk, hogy a szabályzat záradékát pótolták, azonban arról az oldalszámok hiányoztak, és nem minden oldalon szerepelt, hogy a munkatársak mit írnak alá, ezért javasoltuk, hogy a jövőben az oldal száma, vagy az aláírás tárgyára való utalás is kerüljön a szabályzatok megismerési záradékára.

Megállapítható, hogy az előző ellenőrzéshez képest javult a munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályossága, szinte minden intézkedés megvalósult. Az idei ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a véletlenszerűen kiválasztott munkavállalók esetében a szabadság terveken a kitöltés a legtöbb esetben megfelelő, azonban előfordult, hogy a szabadságterv táblázatot nem hitelesítette az intézményvezető és a munkavállaló aláírásával, vagy a hitelesített szabadságterv hiányosan került kitöltésre.

A szabadság nyilvántartás, a szabadság igény és az engedélyek nyilvántartásainál a belső ellenőrzés javasolta, hogy figyeljen az Óvoda a helyes dokumentálásra. Minden iraton szerepeljen az illetékesek aláírása és a kiadott szabadságok a jelenléti ívekkel összhangban legyenek.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályozottságra vonatkozóan és az előírások betartása területén fejlődés tapasztalható, a 2019. évi belső ellenőrzés elérte a célját, a munkaügyi nyilvántartások területén tett javaslataink nagyrészt hasznosultak. A belső kontroll azonban az Intézményben még tovább javítandó.

A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése során a műszaki szabályzat néhány hiányosságára hívtuk fel a figyelmet.

A kiválasztott felújítások vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Műszaki átadás-átvételen résztvevők az aláírásuk beazonosíthatóságára a vizsgált projekteknél figyeltek. A vállalkozók nem minden felújítási munka befejezésekor jelentették készre a munkát a vállalkozási szerződésnek megfelelően. A késedelmek okának rögzítése az egyes beruházásoknál megtörtént, melyet a GAMESZ igazgatója felé minden esetben jeleztek írásos formában. A Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvben rögzített hiánypótlás teljesítése utáni műszaki átadáskor nem minden esetben készült új jegyzőkönyv. Kötbér érvényesítése a vizsgált felújítások esetében nem volt, mert határidőben elkészült a munka. A műszaki szabályzat szerint a műszaki ellenőr a készre jelentésről haladéktalanul írásban tájékoztatja a műszaki fejlesztési csoportvezetőt, mely a gyakorlatban egy esetben sem valósult meg.

A kontrollkörnyezet az Intézményben jónak minősíthető.

Az elvégzett vizsgálatok alapján javasoltuk a műszaki szabályzat felülvizsgálatát, pontosítását. A belső ellenőrzés javasolta, hogy amennyiben lejárt az ajánlatok beérkezésének határideje, küldjenek új árajánlatkérőt a vállalkozóknak. Javasoltuk továbbá, hogy minden esetben - a szerződésnek megfelelően - email levelezés útján valósuljon meg a készre jelentés és az átadás-átvétel időpontjának kitűzése, a műszaki átadás-átvétel megszervezése csak a szerződés szerinti készre jelentést követően történjen meg. Minden esetben a hiánypótlás után is külön műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvet adjanak ki, hogy nyomon követhető legyen az átadás-átvétel.

Javasoltuk, hogy a teljesítés igazolása csak a szerződés és árajánlat szerinti munkák hiánytalan elvégzését követően történjen meg és a GAMESZ csak a kivitelezői szerződésnek megfelelő, a műszaki átadás-átvétel napja után kiállított számlát fogadjon be.

Éves terven felül, soron kívül végrehajtott ellenőrzések

A belső ellenőrzés tárgyévben soron kívüli kapacitással nem rendelkezett, tekintettel arra, hogy a műszaki kibővített ellenőrzés kapcsán felmerült többletkapacitási igény a soron kívüli kapacitás terhére került betervezésre a módosított éves tervben.

Éves tervbe foglalt, de elmaradt ellenőrzések

A módosított éves tervben foglalt ellenőrzések mindegyike tárgyévben lezárult, elmaradt 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 az eredetileg tervezett havi 64 óra helyett, a járványügyi helyzet miatt előírt kapacitáscsökkentés miatt éves szinten átlagosan havi 47 órában látta el.

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

Az összes kapacitás figyelembevétele alapozta meg az éves belső ellenőrzési terv, illetve a szükséges módosítások 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. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a GAMESZ operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzések során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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 a belső ellenőrzés rendelkezésre álló kapacitását csökkentette a COVID-19 világjárvány miatt kialakult veszélyhelyzet.

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 aktualizálása és betartása elengedhetetlen feltétele a megfelelő színvonalú együttműködésnek. Egy ebből a szempontból még nem ellenőrzött óvoda ellenőrzését a MÁK ellenőrzés megállapításai, javaslatai, ill. egy esetleges ÁSZ ellenőrzésre való felkészülés is indokolnak.

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 2020. évben tanácsadási tevékenység végzésére 2 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

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályozottságra vonatkozóan és az előírások betartása területén fejlődés tapasztalható, azonban különösen a műszaki szabályzat esetében felülvizsgálat, pontosítás szükséges.

A nyomon követhetőség érdekében felhívtuk a figyelmet a helyes, adott esetben szerződésnek megfelelő dokumentálás szükségességére.

Javasoltuk, hogy a teljesítés igazolása csak a szerződés és árajánlat szerinti munkák hiánytalan elvégzését követően történjen meg és a GAMESZ csak a kivitelezői szerződésnek megfelelő, a műszaki átadás-átvétel napja után kiállított számlát fogadjon be.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés a 2020. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapította, hogy a GAMESZ szervezeti struktúrája világos, a hatásköri és felelősségi viszonyok egyértelműen elhatároltak. A GAMESZ belső kontrollrendszere a gazdasági és jogszabályi környezet és a rendelkezésre álló humánerőforrás figyelembe vételével került kialakításra. A belső kontrollrendszer működése összességében megfelelőnek 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.

A GAMESZ saját belső szabályzatokkal rendelkezik. A belső szabályzatokban rendelkeznek a GAMESZ működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről különösen az alábbiak tekintetében:

- a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje;
- a gépjárművek igénybevétele és használatának rendje;
- a vezetékes és rádiótelefonok használata,
- a reprezentációs kiadások,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos belső szabályzat.

A Számvetési Politika, a Számlarend, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat, a Pénz – és Értékkezelési szabályzat, Leltárkészítési szabályzat, Önköltség-számítási szabályzat 2019. évben aktualizálásra kerültek. A munkaköri leírásokat írásban rögzítették.

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.

Mellékletek:

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

Budapest, 2021. február 10.

Az éves belső ellenőrzési jelentést készítette:


Jónásné Penner Ágnes

belső ellenőrzési vezető

Az éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyta:


Thaisz Ágnes
igazgató

