

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

---

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2021.**

**Budapest, 2022. 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 2021. 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 2021. 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 tervezett ellenőrzések megvalósultak. Egy ellenőrzés befejezése a 2022. évre áthúzódott.

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 2021. évben átlagosan havi 60 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 az ÚSZOSZ ellenőrzése; valamint a Dél-Kelenföldi Óvoda kontrollkörnyezetének és kontrolltevékenységének; továbbá a munkaügyi nyilvántartások utóellenőrzése; az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése kerültek a vizsgálatok középpontjába.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2021. évben 5 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján a GAMESZ-nál 4 db, az Intézményeknél 4 db ellenőrzést jelentett. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek. A javaslatok alapján készített intézkedési tervek – tárgyévben esedékes - végrehajtása 95,7 %-ban valósult meg. A tárgyévi intézkedések 26,1 %-ának végrehajtási határidejét a vizsgált szervezeti egységek 2022. 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 megfelelő, 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 .....	8
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	8
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága .....	8
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	8
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek.....	9
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása ...	9
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	9
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	10
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	10
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	10
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	10
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása .....	12

## **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 2021. évi ellenőrzési tervében összesen 5 szabályszerűségi, 4 pénzügyi, valamint 1 utóellenőrzés szerepelt. Az igazgató kezdeményezésére ősszel a soron kívüli kapacitás terhére az érvényben lévő szabályzatok formai megfelelőségének ellenőrzése valósult meg, továbbá munkaügyi tanácsadás keretében folyamatosan rendelkezésre álltunk, ezen kívül a legfontosabb munkaügyi nyilvántartások pontos vezetéséről elkészítettünk és átadtunk egy segédletet. A műszaki karbantartások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése a tervezett és többletfeladatok megnövekedett kapacitásgénye miatt részben áthúzódott a 2022. évre.

Összességében a 2021. évben 5 terv szerinti vizsgálat került végrehajtásra, amely az ellenőrzés típusa alapján 8 ellenőrzést jelentett.

Az előző évről áthúzódó, 2021-ben betervezett információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosítása tárgyú ellenőrzés ebben az évben megvalósult.

#### ***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.

2021. évben az alábbi terv szerinti vizsgálatok valósultak meg:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. 2020. évre szóló költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak a megállapítása, hogy a 2020. 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 munkaügyi nyilvántartások utóellenőrzése	Annak a megállapítása, hogy a 2019. évi soron kívüli ellenőrzésben szereplő javaslatok hasznosultak-e.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés
3. Az ÚSZOSZ belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Újbudai Szociális Szolgálat belső kontrollrendszere, pénzkezelése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés
4. A Dél-Kelenföldi Óvoda kötelezettségvállalása, a Megállapodás betartásának, a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Dél-Kelenföldi Óvoda a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontroll-rendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása megfelelően megtörtént-e, a kontrolltevékenység megfelelően működik-e.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés
5. Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése	Annak a megállapítása, hogy a GAMESZ a 2021. évben teljesítette-e a nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően.	dokumentumelemzés és ellenőrzés

A **2020. évi beszámoló ellenőrzések**kor a korábbi évekhez hasonlóan a GAMESZ-on kívül 2 – ebből a szempontból még nem ellenőrzött - intézményt választottunk ki. A mérlegleltárak dokumentációja teljes körűen biztosított volt, amik az analitika és a főkönyv adatait alátámasztották. A kiválasztott két intézménynél folyamatban lévő beruházás, felújítás nem volt 2020.12.31-én. Az analitika szerinti főkönyvi számok és a főkönyvi kivonat szerinti besorolás nem minden esetben egyezett meg, azonban intézkedési terv alapján a javítást elvégezték. A mérleg szerinti érték összességében az analitikában és a főkönyvben egyezőséget mutatott. A korábbi években jeleztük, hogy az E-menza rendszerben az év végi hátralékokra vonatkozó adatokat visszamenőleg nem lehetett lekérni. A 2020. évi jelentésben szereplő erre vonatkozó intézkedés javaslatunk alapján megvalósult.

A **munkaügyi utóellenőrzés** során megállapítottuk, hogy az elmúlt évi ellenőrzés óta a különféle munkaügyi nyilvántartások vezetése tekintetében látványos javulás tapasztalható. A humánpolitikai munkatársak munkájukat az előírásoknak megfelelően végzik, a nyilvántartásokat naprakészen és rendezetten vezetik, elmaradásaik nincsenek. A 2019. évi belső ellenőrzés elérte a célját, a javaslataink hasznosultak.

Az Újbuda GAMESZ ideiglenes munkavégzéséről és munkarendjéről szóló 2/2020. sz. igazgatói utasítás alapján a napi törzs munkaidő hétfőtől csütörtökig 7:30-tól 16:00-ig, pénteken 7:30-tól 13:30-ig tart, melyről csoportvezetői engedéllyel el lehet térni úgy, hogy a kötelező heti munkaidő teljesítve legyen. Az SZMSZ szerint a kötelezően a munkahelyen töltött idő 8:00-tól 16:00-ig tart. Az SZMSZ módosításakor javasoltuk, hogy az igazgató kezdeményezze a törzsidő módosítását. A műszaki részleg átszervezése miatt javasoltuk a munkaköri leírások felülvizsgálatát.

Az **Újbudai Szociális Szolgálat**nál ellenőrzött belső kontrollrendszer az Intézményben jól működik. Javasoltuk, hogy mindezzel együtt a Pénz- és Értékkezelési Szabályzat megismerését nyilatkozattal a pénztáros, a pénztárelenőr, illetve helyetteseik aláírásukkal is igazolják. Megállapítottuk, hogy a napi 12 órás munkarendben dolgozó közalkalmazott a jelenléti ívén az 5 napi szabadsága idejét szabályosan 60 órában rögzítették, azonban a Központosított Intézmény Számfejtő (KIRA) programban ez csak 40 óraként szerepel. Az ellentmondás tisztázására az intézmény felvette a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral, az egyeztetések folyamatban vannak.

A **Dél-Kelenföldi Óvoda** belső kontrollkörnyezetét jónak minősítettük. A jogszabály szerint szükséges szabályzatok kiadásra kerültek, melyet a gyakorlatban alkalmaznak. A belső kontrolltevékenységet a pénzügyi folyamatok tekintetében jónak, a munkaügyi nyilvántartásokra vonatkozóan közepesnek minősítettük. Például hiányosságként tártuk fel, hogy az intézményben nem készítették szabadság tervet. A szabadságok nyilvántartására, továbbá a jelenléti ívek vezetésére vonatkozóan a tagóvodák nem egységes rendszert alakítottak ki. A nyilvántartásokat több esetben hiányosan és nem a jogszabály formai előírásainak megfelelően vezették. Javasoltuk a belső kontroll tevékenység fejlesztését, hatékonyabb működtetését a munkaügyi nyilvántartások esetében.

Az **információ- és kommunikáció rendszert**, a kötelező nyilvánosságot a Gamesz önálló honlapon biztosítja. A jogszabályi előírások szerinti adatközlés jellemzően megvalósul. A beszámolóra és a statisztikai adatokra vonatkozóan az a szabály, hogy amennyiben egy intézmény önálló honlapot üzemeltet, akkor ezeket nem elegendő az önkormányzat honlapján közzétenni. Az értékhatár fölötti szerződések esetében fokozottan figyeljenek a naprakész nyilvántartás biztosítására.

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

A belső ellenőrzés tárgyévben soron kívüli kapacitását a szabályzatok formai ellenőrzésére és munkaügyi tanácsadásra fordította.

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

Az éves tervbe betervezett ellenőrzések mindegyikét elkezdték, öt ellenőrzés le is zárult, a műszaki ellenőrzés befejezése a következő 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 az eredetileg tervezett havi 60 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. Összeférhetetlenségi 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 ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

### **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. Egy ebből a szempontból még nem ellenőrzött óvoda ellenőrzését végeztük el.

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 esetleges vezetőváltásokra.

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

A 2021. évben tanácsadási tevékenység végzésére 20 nap állt rendelkezésre. Ennek keretében munkaügyi tanácsadásra és az intézményrendszer összes szabályzatának formai megfelelőségének véleményezésére kérte fel az Intézmény a belső ellenőrzőket, 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 a munkaügyi nyilvántartások területén egységes módszerek bevezetését és további oktatást javasolunk.

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

A belső ellenőrzés a 2021. 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 humán erőforrás 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 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.

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 igénybevételeinek és használatának rendje;
- a vezetékes és rádiótelefonok használata,
- a reprezentációs kiadások,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos belső szabályzat.

A Számviteli Politika, a Számlarend, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat, a Pénz – és Értékkezelési szabályzat, Leltárkészítési szabályzat, Önköltség-számítási szabályzat 2021. évben aktualizálásra kerültek.

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. A kialakított kontrolltevékenységek (pl. aláírási jog gyakorlása) működtetése hatékony volt.

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

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

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

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

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

A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak 100%-ban teljesültek 2021. évben. Az előírt intézkedések 26,1 %-ának végrehajtása a vizsgált szervezeti egységek által a 2022. évben fognak megvalósulni.

A tárgyévvel megelőző évről hat intézkedés teljesítési határideje húzódott át tárgyévre, melyből minden intézkedés teljesült. Egy intézkedés SZMSZ módosítást igényelt, mely nem tudott megvalósulni, tekintettel arra, hogy a 2021. évben a fenntartó világjárvány miatti rendkívüli jogrendben ezt még nem valósította meg.

Összességében a 2021. évi intézkedések a beszámolók alapján 95,7 %-ban valósultak meg.

Mellékletek:

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

2022. (\*)  
Budapest, 2021. február 3. (\*) jao. Jónásné

Az éves belső ellenőrzési jelentést készítette:

  
Jónásné Penner Ágnes

belső ellenőrzési vezető

Az éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

  
Thaisz Ágnes  
igazgató