

G/23-1/2023/1g

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022.

Budapest, 2023. január

EGY 8737/2023

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. §-ában foglaltaknak megfelelően a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete (továbbiakban: GAMESZ) belső ellenőrzése elkészítette a 2022. 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 2022. 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 2023. 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. 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 Újbudai Bölcsődei Intézmények ellenőrzése; valamint a Lágymányosi Óvoda kontrollkörnyezetének és kontrolltevékenységének; továbbá az iratkezelés, iktatás és a műszaki feladatok nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése került a vizsgálatok középpontjába.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2022. évben 5 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján a GAMESZ-nál 6 db, az Intézményeknél 4 db ellenőrzést jelentett. Soron kívüli kapacitás terhére a Kelenvölgyi-Őrmezei Óvoda pénzügyi elszámolásainak – szabályszerűségi és pénzügyi – ellenőrzése megkezdődött, a jelentés kiadására tárgyévét követően került sor. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra – egy kivétellel – intézkedési tervet készítettek. (A belső ellenőrzés javasolta, hogy a GAMESZ készítse el a saját Informatikai biztonsági szabályzatát. Tekintettel arra, hogy a GAMESZ nem rendelkezik önálló informatikai szervezettel, a fenntartó által meghatározott szolgáltató Informatikai biztonsági szabályzatát az ellenőrzött szervezeti egység a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.) A javaslatok alapján készített intézkedési tervek – tárgyévben esedékes – végrehajtása 96,97%-ban valósult meg. A tárgyévi intézkedések 25%-ának végrehajtási határidejét a vizsgált szervezeti egységek 2023. 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. §-ban, illetve 14. §-ban foglaltaknak megfelelő, rendszeres szakmai képzésük tárgyévben biztosított volt.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	6
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
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.....	9
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	10
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	10
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek.....	10
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	11
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	11
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 2022. évi ellenőrzési tervében összesen 5 szabályszerűségi és 4 pénzügyi ellenőrzés szerepelt. Az Igazgató kezdeményezésére év végén a soron kívüli kapacitás terhére a Kelenvölgyi-Őrmezei Óvoda pénzügyi elszámolásainak – szabályszerűségi és pénzügyi – ellenőrzése megkezdődött, a jelentés kiadására tárgyévet követően került sor. Továbbá a GAMESZ-nál felmerülő gazdasági kérdésekben tanácsadás keretében folyamatosan rendelkezésre álltunk. Összességében a 2022. évben 5 terv szerinti vizsgálat került végrehajtásra, amely az ellenőrzés típusa alapján 8 ellenőrzést jelentett.

Az előző évről áthúzódó, 2022-ben betervezett műszaki karbantartások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése 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.

2022. évben az alábbi terv szerinti vizsgálatok valósultak meg:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. A beszámoló leltárral való alátámasztásának ellenőrzése	Annak a megállapítása, hogy a 2021. évi beszámolót megalapozó pénzügyi nyilvántartások az elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés
2. Az Újbudai Bölcsődei Intézmények belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Újbudai Bölcsődei Intézmények belső kontrollrendszere, pénzkezelése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés
3. Az iratkezelés/iktatás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az iratkezelés a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés

4. A Lágymányosi Óvoda kötelezettségvállalása, a Megállapodás betartásának, a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Lágymányosi Óvoda a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása megfelelően megtörtént-e, a kontrolltevékenység megfelelően működik-e.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés
5. A műszaki feladatok nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2022. évi műszaki feladatok folyamatai, nyilvántartásai, a műszak és a pénzügy kapcsolódási pontjai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés

A **2021. évi beszámoló ellenőrzése**kor a korábbi évekhez hasonlóan a GAMESZ-on kívül 2 – ebből a szempontból még nem ellenőrzött - intézményt választottunk ki. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a leltár dokumentáció biztosított, ami az analitika és a főkönyv adatait alátámasztja. A belső ellenőrzés felhívta a GAMESZ figyelmét arra, hogy a Bethlen Gábor Általános Iskola és Gimnázium és telephelyeinél az étkezési díj tartozások a követelések több, mint 80%-át, 3.847.373 Ft-ot teszi ki. Javasoltuk, hogy az iskola igazgatójától kérjenek tájékoztatást a befolyás valószínűségére, ill. a követelés megtérülésére vonatkozóan annak érdekében, hogy a követelések a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban a ténylegesen várható követelést tartalmazzák. Az intézményektől a kintlévőségekkel kapcsolatos tájékoztatás alapján a tartozások kivezetésre kerültek az EMENZA rendszerből. A rendelkezésünkre bocsátott leltárakban szereplő értékeknek az analitikákkal, a főkönyvi kivonattal és a mérlegtételekkel történő egyezősége biztosított volt.

Az **Újbudai Bölcsődei Intézményeknél** (továbbiakban: ÚBI, Intézmény) ellenőrzött belső kontrollrendszer jól működik. A hatályos ÚBI leltározási és leltárkészítési szabályzatához kapcsolódó megismerési nyilatkozat az intézmény részéről nem készült. A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti ellenőrzési nyomvonallal az Intézmény nem rendelkezik. Az ellenőrzés javasolta ezek pótlását annak érdekében, hogy az Intézmény a jogszabályoknak minden szabállyal és hozzá tartozó mellékletekkel teljeskörűen megfeleljen. Az Intézményben a közalkalmazotti alapnyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú melléklet adatkörét, ezért javasoltuk a nyilvántartás kiegészítését a hiányzó adatokkal. A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szabadságterv nyilvántartását nem pontos dátummal töltik ki. A tervezhetőség érdekében a belső ellenőrzés javasolta, hogy pontos dátummal írják a táblázatba, hogy mikor kívánnak szabadságra menni az alkalmazottak.

Az **iratkezelés/iktatás ellenőrzése** során a belső ellenőrzés javasolta, hogy a szabályzat szerinti mappa és fájl struktúrában valósuljon meg az elektronikus iratok tárolása, vagy a Szabályzatot módosítsák a gyakorlatnak megfelelően. Megállapításra került, hogy a GAMESZ nem rendelkezik a postai meghatalmazások nyilvántartásával, ezért a belső ellenőrzés javasolta, hogy vezessék be és pótolják ezt a nyilvántartást. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a tértivevényesen feladott leveleket az Ügyfélszolgálat vezetői elektronikusan excel táblában, azonban az excel tábla nem zárt rendszerű nyilvántartás, így bármikor módosítható, hozzáírható, vagy törölhető belőle tétel. Javasoltuk a zárt rendszer megteremtését akár naponkénti pdf mentéssel olyan mappába, ahonnan a mentett tétel nem törölhető. Az ellenőrzés javasolta, hogy az Igazgató, vagy akadályoztatása esetén a helyettese - a főösleges adminisztráció elkerülése érdekében - formálisan adjon ki egy utasítást, melyben rögzítse, hogy mely ügyirathoz ki vagy kik a megfelelő ügyintéző(k), akiket az iktatás során ki kell jelölni. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az irattározás dokumentáltsága megfelelő.

A **Lágymányosi Óvoda** belső kontrollkörnyezetét és a kontrolltevékenységet jónak minősítettük. A hatályos szabályzatok rendelkezésre álltak, a számlák utalványozás folyamata és a munkaügyi dokumentumok nyilvántartása megfelelő. A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a teljesítésigazolás dátuma több esetben lemaradt a számlákról. Az ellenőrzés javasolta, hogy a jövőben az aláírás és a szakmai teljesítésigazolás ténye mellett rögzítsék a dátumot is. Az Intézményben a közalkalmazotti alapnyilvántartást nem vezetik a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú mellékletének megfelelően, ezért javasoltuk a nyilvántartás bevezetését. A szabadság megállapítást a KIRA programból nem minden munkavállaló esetében nyomtatták ki, ezért javasoltuk, hogy a 2023. év elején minden munkavállalónak adják oda kinyomtatva a megállapított szabadságukat, hogy ez alapján tudják a szabadság tervet készíteni. A jelenléti ívek vezetése naprakész, az intézményvezető által minden hónap végén leigazolt. Az apróbb hiányosságok elkerülése érdekében javasoltuk, hogy az óvodavezető tájékoztassa újra a munkavállalókat a szabályos javítás menetéről, valamint, hogy ne írják alá a távolléteket.

A szabadság nyilvántartása, engedélyezése és a jelenléti ívek összhangja az ellenőrzött időszakban minden esetben biztosított volt.

A **műszaki feladatok nyilvántartásának, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a szabályzat eljárásának megfelelően végzik a műszaki karbantartási, felújítási és beruházási munkákat, a projektek eljárásrendjének dokumentáltsága a műszaki szabályzatnak megfelelő. A GAMESZ nem a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 47. § (9) bekezdése és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése szerinti műszaki átadás napján aktiválja a tárgyi eszközöket, hanem a – műszaki átadást követően – kiállított számla kifizetése után kezdik meg a számviteli nyilvántartásokban való rögzítését. Javasoltuk, hogy a műszaki átadás-átvétel után kezdjék meg az aktiválás folyamatát. A belső ellenőrzés a jövőre nézve javasolta továbbá, hogy a szerződéskötéskor gondolják át, hogy számvitelileg minek minősül az elvégzett munka, tekintettel arra, hogy volt olyan eset, hogy a műszaki és a számviteli csoport eltérően minősített egy adott munkát.

A javaslatok alapján a gazdasági vezető elkészítette az intézkedési tervet, melyre vonatkozóan a beszámolás határideje az éves belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem járt le.

Éves terven felül, soron kívül végrehajtott ellenőrzések

Soron kívüli kapacitás terhére a Kelenvölgyi-Örmezei Óvoda pénzügyi elszámolásainak – szabályszerűségi és pénzügyi – ellenőrzése megkezdődött, a jelentés kiadására tárgyévet követően került sor.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Kelenvölgy-Örmezei Óvoda pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az Óvoda pénzügyi-gazdasági folyamataira vonatkozó e-mailen érkezett bejelentés alapján az Óvoda nyilvántartásai, és a pénzügyi-gazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, helyszíni ellenőrzés, interjú

Éves tervbe foglalt, de elmaradt ellenőrzések

Az éves tervbe betervezett ellenőrzések mindegyikét lefolytattuk és lezártuk.

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 54 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 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 összeférhetetlenségi 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 2022. évben tanácsadási tevékenység végzésére 4 nap állt rendelkezésre. Ennek keretében a GAMESZ-nál felmerülő gazdasági kérdésekben tanácsadásra kérte fel a szervezet vezetője 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 a vizsgált intézmények esetében kisebb hiányosságokat tapasztaltunk (pl. megismerési nyilatkozatok, ellenőrzési nyomvonal hiánya), melyek pótlására javaslatot tettünk. Az iratkezelés/íktatás területén az elektronikus iratok kezelése, valamint a tértivevényes levelek nyilvántartása fejlesztendő. A felújítások, beruházások esetében szükséges felülvizsgálni az aktiválás folyamatát, valamint az elvégzett munka számviteli szempontú minősítésének gyakorlatát.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés a 2022. 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 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. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

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. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER

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 – egy kivétellel – intézkedési tervet készítettek. (A belső ellenőrzés javasolta, hogy a GAMESZ készítse el a saját Informatikai biztonsági szabályzatát. Tekintettel arra, hogy a GAMESZ nem rendelkezik önálló informatikai szervezettel, a fenntartó által meghatározott szolgáltató Informatikai biztonsági szabályzatát az ellenőrzött szervezeti egység a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.) A belső ellenőrzés által tárgyévben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak 96,15%-ban teljesültek a 2022. évre vállalt határidőig, tekintettel arra, hogy egy intézkedés nem valósult meg. Az iratkezelés/iktatás ellenőrzése során a belső ellenőrzés megállapította, hogy „az ellenőrzés időtartama alatt igazgatási csoportvezető nem volt kinevezve. Az egyes munkaköri leírások szerint jelenleg a gazdasági vezető alá tartoznak az iratkezelők”. Ezért a belső ellenőrzés javasolta, hogy „ha a jövőben továbbra sem terveznek igazgatási csoportvezetőt felvenni, akkor ennek megfelelően a szabályzatot is módosítsák.” Az új szervezeti struktúra szerinti SZMSZ elfogadásra került, az igazgatási csoportvezetői pozíció megszüntetésre került, így a javaslat okafogyottá vált.

Az előírt intézkedések 25%-ának végrehajtása a vizsgált szervezeti egységek által vállalt határidők szerint a 2023. évben fognak megvalósulni.


A tárgyévet megelőző évről hét intézkedés teljesítési határideje húzódott át tárgyévre, melyből minden intézkedés teljesült. Összességében a 2022. évi tárgyévi és előző időszakról áthúzódó intézkedések a beszámolók alapján 96,97%-ban valósultak meg.

Mellékletek:

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

Budapest, 2023. január 31.

Az éves belső ellenőrzési jelentést készítette:


Jónásné Penner Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Az éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyta:


Thaisz Ágnes
igazgató

