

Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet

2022. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2022. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa pont)
 - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2022-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az intézményeiknél külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

A fenntartó döntése értelmében a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejköltségtérítési Szolgálati Központ és a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont belső ellenőrzést a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, azaz a GAMESZ végzi

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Össességében **8 vizsgálatot** végeztem, melyekre **100 revizori napot** használtam fel. Vizsgálatokat a 2022 éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szerveztük.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 8 ellenőrzés, melyből:

- 1 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 2 db pénzügyi ellenőrzés,
- 0 db teljesítményellenőrzés,
- 1 db rendszerellenőrzés,
- 0 db informatikai ellenőrzés,
- 4 db utóellenőrzés.

Féjezet / Helyi önkormányzat: Budapesti GAMESZ	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés ¹				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen					
	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv				
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	érv	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	érv	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	érv	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	érv	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	érv	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	érv	éves összesen	éves összesen		
Pénzügyi feladat	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	22,00	22,00	100,00	100,00
Feladatcsoport	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	22,00	22,00	100,00	100,00
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Pénzügyi ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	22,00	22,00	100,00	100,00
3. Rendszerellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Teljesítmény-ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Informatikai ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Utóellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Ellenőrzések összesen	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	22,00	22,00	100,00	100,00
8. Ellenőri napok összesen	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	22,00	22,00	100,00	100,00

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 8 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzésre nem volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: nem volt
- korlátozottan megfelelő: 8 db
- gyenge: nem volt
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Sor-szám	Cím	Tárgy	Módszer
1.	Iktatás, iratkezelés utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatainak ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
2.	Karbantartások utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a karbantartás folyamatainak ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
3.	Munkaköri leírások utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a munkaköri leírások ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
4.	Értékelések (értékvesztés, értékcsökkenési leírás, behajthatatlan követelések) vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az értékelések (értékvesztés, értékcsökkenés, behajthatatlan követelések) elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően és teljes körűen történik-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
5.	Brunsvik Teréz Budavári Óvodák mérleg alátámasztása, leltározási tevékenység	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
6.	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde - Konyha működésének utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a konyha működésének ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
7.	Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont bérleti szerződéseinek vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény által megkötött szerződések alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a követelményeknek, a teljesítés igazolásai gyakorlata megfelelő-e. Az önköltségszámítást szabályszerűen elvégezték-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
8.	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ mérleg alátámasztása, leltározási tevékenység	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata

I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés az intézménynél külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

GAMESZ a 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel 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 rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2022. évben teljesítette.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2022. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenységre 2022. évben több alkalommal került sor a problémák felmerülésekor.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel nem érkezett.

1/2022. számú ellenőrzés:

GAMESZ iratkezelési, irattározási és helyi kézbesítési gyakorlatának utóellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat nem tartalmaz megismerési záradékot.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatot lássák el Megismerési nyilatkozattal, amely igazolja, hogy az érintett dolgozók megismerték, megértették és maguk részére kötelezően alkalmazandónak ismerik el annak tartalmát.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy évente dokumentáltan nem vizsgálták felül a szabályzatot és az irattári tervet.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az előírásoknak megfelelően évente vizsgálják felül és szükség esetén módosítsák az iratkezelési szabályzatot és az irattári tervet.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

2/2022. számú ellenőrzés:

A karbantartás folyamatainak utóellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem került kialakításra olyan eljárásrend, amely részletesen szabályozná a karbantartási feladatok dokumentálásának, ellenőrzésének rendjét.	Az ellenőrzés javasolja, hogy alakítsanak ki egy eljárásrendet vagy ügyrendet a karbantartási feladatok elvégzésének dokumentálására.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

3/2022. számú ellenőrzés:

A munkaköri leírások utóellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkaköri leírások általános megfogalmazásokat tartalmaznak, valamint nem fedik le a teljes tevékenységet.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a munkaköri leírások felülvizsgálatát teljes körűen végezzék el.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a kinevezéskor nem rendelkezett hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal a dolgozó, valamint az előzetes alkalmassági vizsgálatot sem a munkakezdést megelőzően végezték. Több esetben az időszakos alkalmassági vizsgálat is késve, vagy egyáltalán nem történt meg.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az alkalmazási feltételeknek a kinevezésig tegyenek eleget. Minden esetben kérjenek hatósági erkölcsi bizonyítványt, valamint az előzetes alkalmassági vizsgálatot a munkavégzés megkezdését megelőzően, majd az időszakos alkalmassági vizsgálatokat határidőben végezzék el.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	kiemelt

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

4/2022. számú ellenőrzés:

Értékelések (értékvesztés, értékcsökkenési leírás, behajthatatlan követelések) ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem dokumentálták, hogy szabályzatban meghatározotttól – ig százalékos mérték közül mely esetben melyiket alkalmazták.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden évben vizsgálják felül az ÁhSz. 18. § (4) bekezdésének megfelelően az értékvesztés százalékos mutatóit.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy az analitikus program nem korosítja a hátralékokat.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a BÜO által használt analitikus nyilvántartó programot tegyék alkalmassá arra, hogy a korosítást megfelelően el tudják végezni.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	kiemelt
Az ellenőrzés megállapította, hogy év végén nem a bruttó elszámolás elve szerint kerül lekönyvelésre a hátralék és a túlfizetés, hanem nettó módon.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a hátralékok és a túlfizetések esetében a bruttó elszámolás elvének megfelelően értékeljék és mutassák ki a tételeket.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	kiemelt

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

5/2022. számú ellenőrzés:

Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység tárgyában a Brunszvik Teréz Budavári Óvodáknál ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a leltárban nem a megfelelő adatokat szerepeltették.	Az ellenőrzés javasolja, hogy fokozott figyelmet fordítsanak a leltározás megfelelőségére és teljes körűségére.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem került kimutatásra halasztott bevétel.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a halasztott bevételeket.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

6/2022. számú ellenőrzés:

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde Konyha működése utóellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a készletek nyilvántartás nem megfelelő. Az élelmiszevesztő nem kellően gyakorlott a program használatában, és az egyeztetések is elmaradtak. A felszámított szállítási díjak kezelése sem megfelelő. Nem történt dokumentált havi egyeztetés a készletek kontrollálására.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a készleteknél minden esetben tartsák be az előírásokat	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy az előírásokkal ellentétesen csak évvégén végezték el a költségfelosztást, mivel az intézmény nem szolgáltatott adatot a főkönyv számára.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék a költségfelosztásokat	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

7/2022. számú ellenőrzés:

Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont bérleti szerződéseinek ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önköltségszámítási szabályzat mellékletében szereplő önköltségszámításokat nem aktualizálták. A bérleti díjak nem minden esetben támasztották alá önköltségszámítással, a dokumentálás hiányos.	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen vizsgálják felül az önköltségszámítás rendjét, és megfelelően dokumentálják azt.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a bérleti díjakat az előző évi tényleges költségek alapján állapították meg, ugyanakkor a díjváltozások nem minden esetben megfelelően dokumentáltak.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a bérleti díjakat az illetékes bizottság határozatban állapítsa meg.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény a pályahasználati naptárt excel táblázatban vezeti, ugyanakkor az archiválás nem megoldott. A pályahasználati naptárban nem minden esetben a hivatalos néven szerepeltek, így az ellenőrzés nehéz.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a pályahasználati naptárt megfelelően archiválják, és a számlázáshoz csatolják.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

8/2022. számú ellenőrzés:

Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység tárgyában a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központnál ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a leltárban nem a megfelelő adatokat szerepeltették.	Az ellenőrzés javasolja, hogy fokozott figyelmet fordítsanak a leltározás megfelelőségére és teljes körűségére.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem került kimutatásra halasztott bevétel.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a halasztott bevételeket.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

Az ellenőrzési nyomvonal lefedi a főbb működési folyamatokat, ezáltal alkalmassá válik a folyamatok nyomon követésére, valamint a folyamatgazdák teljes körű azonosítására, a szervezetet érintő kockázatok felmérésére és kezelésére. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent.

1.5. Humán-erőforrás

A GAMESZ humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest. A fluktuáció jelentős mértékben megjelent több szakterületen is. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályázatadás. A pótlási idő hosszú, akár a fél évet is eléri. A be nem töltött munkakörök feladatait az adott szervezeti elem munkavállalói (beleértve az osztályvezetőket is) végzik el saját feladataik ellátása mellett.

1.6. Etikai értékek és integritás

A GAMESZ szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

A 2022. évben fegyelmi eljárásra nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A GAMESZ kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. A folyamatgazdák és a vezetők elkezdték a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdték. A kockázatok teljes körűen még nem elemezték.

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik.

A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki. A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltak csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. Évente legalább egyszer értékelni kell a GAMESZ-t érintő kockázatokot. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A GAMESZ kidolgozott és rendre aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkal többnyire rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

1.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét.

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválíkat egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávoztása után később lett átveve a munkakör, emiatt az átadó és az átvevő nem találkozott megfelelő ideig. A fluktuáció növekedése esetében van kockázata az átadás-átvétel nem pontos végrehajtásának, különösen a rövid határidők miatt, illetve a már nem betöltött beosztások átvétele esetén.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A GAMESZ információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Minden héten keddenként vezetői értekezlet biztosítja a megfelelő információ-áramlást a vezetők között, majd „lefelé” a beosztottak felé. Ezen tevékenységek szabályozott környezetben kerülnek végrehajtásra (SZMSZ, Belső szabályzó intézkedések).

A GAMESZ kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

4.2. Iktatási rendszer

A GAMESZ-hez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer bevezetésével.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált. A belső ellenőrzés 2022-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

5. A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások csak részben megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre,
2. Vezetői értekezletek,
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések,
5. Beszámolók,
6. Leltár,
7. Önellenőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, ill. annak dokumentálása.

A költségvetési szerv vezetője (igazgató) minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A gazdasági igazgató 2022. évben teljesítette az ABPE vizsgakövetelményeket.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2022. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította.

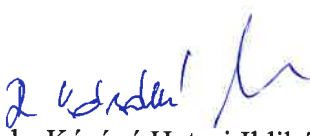
Az államháztartási belső ellenőrzés megszervezett, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe, függetlensége nem sérült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. A 2022. évben tett javaslatokra megfogalmazott intézkedések végrehajtási határideje 2023. évi.

Budapest, 2023. február 15.

összeállította: 
dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőr

jóváhagyta:


Vas Hunor
igazgató