

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

2023. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A 2023. 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. Összeférhetlenségi 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)

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: 4 db
- korlátozottan megfelelő: 6 db
- gyenge: nem volt
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Sor-szám	Cím	Tárgy	Módszer
1.	Gazdálkodási jogkörök vizsgálata - GAMESZ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú
2.	Monitoring tevékenység - GAMESZ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították-e, működtetik-e, ill. teljes körűn dokumentálják-e a monitoring tevékenységet.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése
3.	Leltározás, selejtezés - GAMESZ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a selejtezés az előírásoknak megfelelően végezték-e el. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés
4.	Közbeszerzések utóellenőrzése - GAMESZ	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
5.	Gazdálkodási jogkörök vizsgálata - Brunsvik Teréz Budavári Óvodák	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú
6.	Mérlég alátámasztása, leltározási tevékenység - Budapest 1. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	Ellenőrzés célja: 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
7.	Munkaköri leírások vizsgálata - Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkezők-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés
8.	Szerződéseinek vizsgálata - Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény által megkötött szerződések alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a követelményeknek, a teljesítés igazolások gyakorlata megfelelő-e. Az önköltségszámítást szabályszerűen elvégzik-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
9.	Szociális étkeztetés - Budapest 1. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetés megszervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történt-e. Az önköltségszámítás megfelelően történt-e	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés
1sk	Konyha készletgazdálkodása Bölcsi	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a raktár kezelése, a készletnyilvántartás és a leltározás az előírásoknak megfelelően történik-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés

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 2023. évi

ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

GAMESZ a 2023. 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.) 2023. évben nem volt kötelezett.

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. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2023. 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 2023. 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.

1/2023. számú ellenőrzés:

Gazdálkodási jogkörök vizsgálata – GAMESZ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a vásárlási előleg felvételéhez használt feljegyzés / dokumentum nem felel meg a Pénzkezelési szabályzat előírásainak.	Az ellenőrzés javasolja, hogy egységesítsék a vásárlási előleg felvételéhez használt nyomtatványt.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben hiányzott a dokumentum a banki tételek mellől (pl. egyenlegréndezés, postai közreműködői díj)	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben a jogszabály előírásoknak megfelelően és dokumentáltan végezzék az kötelezettségvállalás gyakorlatát.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

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

2/2023. számú ellenőrzés:

Monitoring tevékenység – GAMESZ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a Belső kontrollrendszer szabályzat nem tartalmaz minden előírást a monitoring tevékenységhez kapcsolódóan (feladat, felelősség, határidő, dokumentáció, jelentések)	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a Belső kontrollrendszer szabályzatot.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem minden esetben megfelelő a monitoring tevékenység dokumentálása	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a monitoring rendszer dokumentálásának módját	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

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

3/2023. számú ellenőrzés:

Leltározás, selejtezés – GAMESZ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltár ellenőrzés és a leltár kiértékelés nem teljes körűen dokumentált.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltár ellenőrzést és a leltár kiértékelését megfelelően dokumentálják.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy több tétel esetében nem megfelelően dokumentált a fizikai leltár, és nem történt összesítés. Nincs dokumentálva, hogy nincs leltárellérés.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a fizikai leltározás dokumentálását.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

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

4/2023. számú ellenőrzés:

Közbeszerzések utóellenőrzése – GAMESZ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a közbeszerzési szabályzat nem tartalmaz minden szükséges előírást. A szabályzat módosítására a jogszabályi változásoknak megfelelően nem került sor.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közbeszerzési szabályzatot és a beszerzési szabályzatot vizsgálják felül a jogszabályi változásoknak megfelelően.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a közbeszerzési tervek és statisztikák nyilvánosságra hozatala és a közbeszerzési honlapra való feltöltése nem teljes körűen és határidőben történt meg.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közbeszerzési törvény által előírt közzétételi és feltöltési kötelezettségüknek tegyenek eleget.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a közbeszerzési eljárások lezárásai követően sem egészítették ki az iratanyagokat. Az engedélyezések dokumentumait nem minden esetben kezelték együtt az iratanyaggal.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az iratkezelési szabályzat és a közbeszerzési törvény által előírt iratkezelési feladatokat dokumentáltan és teljes körűen végezzék el.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos

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

5/2023. számú ellenőrzés:

Gazdálkodási jogkörök vizsgálata - Brunszvik Teréz Budavári Óvodáknál ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben nem megfelelő rovatra könyvelték a tételeket.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be a 38/2013. NGM rendelet előírásait.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben olyan számlákat fogadtak be, amelyek nem az intézmény hivatalos nevére szóltak.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően csak az intézmény hivatalos nevére szóló számlát fogadjanak be.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos

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

6/2023. számú ellenőrzés:

Mérleg alátámasztása, leltározási tevékenység - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a feltárban 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.**

7/2023. számú ellenőrzés:

Munkaköri leírások vizsgálata - Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy az Alapító okirat csak közalkalmazotti jogviszonyt tartalmaz, míg az SZMSZ szerint megbízási szerződéssel is foglalkoztatnak dolgozókat.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az Alapító okiratot egészítsék ki a munka törvénykönyves és megbízási jogviszony foglalkoztatási jogviszonnyal.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy az SZMSZ meghatározza a költségvetési szerv létszámát, valamint nem tartalmaz minden munkaköri leírásban szereplő és az intézményénél ellátott feladatot.	Az ellenőrzés javasolja, hogy végezzék el az SZMSZ felülvizsgálatát, valamint a munkaköri feladatokat egészítsék ki.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkaköri leírások több olyan feladatot nem tartalmaznak, amelyek az SZMSZ-ben szereplnek.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a munkaköri leírásokat aktualizálják.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos

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

8/2023. számú ellenőrzés:

Szerződéseinek vizsgálata - Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést 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 és a bérleti szerződések megkötésének gyakorlat nem minden esetben az előírásoknak megfelelően történik.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a bérleti díjakat az illetékes bizottság határozatban állapítsa meg.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos

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

9/2023. számú ellenőrzés:

Szociális étkeztetés - 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 néhány esetben nem dokumentált az egyeztetés a KENYSZI és a gondozási naplók között.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben dokumentálják az ellenőrzés / egyeztetés megtörténtét.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a szociális étkezéssel kiállított készpénzes számláknál nem tartották be az előírásokat.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be a kerekítés szabályait a számlázásnál.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos

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

sk1/2023. számú ellenőrzés:

Konyha készletgazdálkodása - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy néhány esetben a készleteknél a mennyiségi egyeég megállapítása nem 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 nem minden esetben dokumentált a havi egyeztetés a készletek kontrollálására.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben dokumentáltn végezzék az ellenőrzéseket, egyeztetéseket.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **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 szervezeteknél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ és az intézmények 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 és az intézmények humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályázatás. A pótlási idő hosszú, akár hónapokig is tart.

1.6. Etikai értékek és integritás

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

A 2023. 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 elkezdtek 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 elkezdtek. 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 dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. 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 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. 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 elválik egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávozása után később lett átvéve 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 és az intézmények 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).

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 2023-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 megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja ugyanakkor nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. 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 2023. évben nem volt kötelezett az ABPE továbbképzésre.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2023. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 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 2023. évben tett javaslatokra megfogalmazott intézkedések végrehajtási határideje 2024. évi.

Budapest, 2024. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőr

jóváhagyta:



Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat: Budavári GAMESZ Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	terv (01.01.) tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	100,00	105,00	105,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	100,00	105,00	105,00
1. Budavári GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,60	0,60	40,00	40,00	40,00
2. Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	10,00	10,00	10,00
3. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	10,00	10,00	15,00
4. Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	25,00	25,00	25,00
5. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	15,00	15,00	15,00

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kerülniük kell a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kerülni kerekíteni.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kollega heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdése).

4 A betöltendő állás hely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnel foglalkoztatott ellenőrök számát.

Opus 2 kódszám

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejlesztő / önkormányzat: Budavári GamesZ	Helyi önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen				
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
Feladat / Helyi önkormányzat összesen		0,00	0,00	100,00	105,00	0,00	0,00	10,00	15,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	136,00	171,00	156,00
1. Fejlesztési irányítás / Helyi önkormányzat összesen (a+b)		0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	6,00	12,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	63,00	53,00	63,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	6,00	12,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	63,00	53,00	63,00
aa) Irányított szervezetnél		0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	6,00	12,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	63,00	53,00	63,00
ab) Irányított szervezetnél (rámunként végzett)		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
ac) Egyéb ellenőrzések		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
b) Soron kívüli kapacitás		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
1.1 Irányított szervezet összesen		0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	6,00	12,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	63,00	53,00	63,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	12,00	11,00
ab) Irányított szervezetenél		0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	11,00	12,00
ac) Egyéb ellenőrzések		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁵		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. Egyesített Bőcsáde		0,00	0,00	10,00	15,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	18,00	12,00	18,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	13,00	13,00
ab) Irányított szervezetenél		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
ac) Egyéb ellenőrzések		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁶		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
3. Csakó közeli Sport- és Szabadidőközpont		0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	27,00	28,00	28,00
ab) Irányított szervezetenél		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
ac) Egyéb ellenőrzések		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		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. Budaörsi / kerületi Budavári Önkormányzat		0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	17,00	16,00	16,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	17,00	16,00	16,00
ab) Irányított szervezetenél		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
ac) Egyéb ellenőrzések		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		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

1 2. sz. melléklet hiányzó. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AC-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozások, képletek tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülni (kivéve a sorok másolása miatt újra-keplezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőn külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beirt adat között ne legyen átfedés.

Opus R. K. K. K.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Budavári GAMESZ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	6	22	6	21,43	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	6	22	6	21,43	
1. Budavári GAMESZ	4	9	4	30,77	
2. Brunsvík Teréz Budavári Óvodák	0	2	0	0,00	
3. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	0	4	0	0,00	
4. Czako utcai Sport- és Szabadidőközpont	2	5	2	28,57	
5. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	0	2	0	0,00	

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Opus 2 Kft.