

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ ÉS ELLÁTÓ SZERVEZET
1201 BUDAPEST, BAROSS U. 73-77.
Tel.: 421 10 77 Fax: 421 10 78
BELSŐ ELLENŐRZÉS

Iktatószám: G-147/2021.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020. évi ellenőrzésekről

Készítette: dr. Schindlerné Tasnádi Márta
GAMESZ belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta Horváthné Sebők Teréz
GAMESZ igazgató

Készült: Budapest, 2021. február 15.

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA – BKR. 48. § A).....	6
A 2020. ÉVES TERV MEGVALÓSULÁSA.....	6
I./1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSE.....	7
I./1./A.) A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE:.....	7
2020. ÉVBEN LEFOLYTATOTT, LEZÁRT ELLENŐRZÉSEK.....	7
BESZÁMOLÁS IDŐSZAKÁBAN ZÁRULT ELLENŐRZÉS.....	8
SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSRE ELKÜLÖNÍTETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA.....	8
TERVEN FELÜLI ELLENŐRZÉS.....	8
TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉS, ÁTHÚZÓDÓ, ELMARADT ELLENŐRZÉSEK.....	8
AZ ÉVES TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉS INDOKA.....	9
I./1./B.)AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI-, KÁRTÉRÍTÉSI-, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS, VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA.....	10
I./2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	10
2020. ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI FELTÉTELEK.....	10
2020. ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ TÁRGYI FELTÉTELEK.....	10
AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	10
I./2./A.) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG HUMÁNERŐFORRÁS-ELLÁTOTTSÁGA.....	10
A BELSŐ ELLENŐRZÉS KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁGA.....	10
A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK.....	10
BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZÉSEI.....	11
A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA.....	11
I./2./B.)A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA.....	11
A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG, SZERVEZETEN BELÜLI ELHELYEZKEDÉSE:.....	11
A BELSŐ ELLENŐRZÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGE.....	11
A GAMESZ OPERATÍV MŰKÖDÉSÉVEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA.....	11
I./2./C.) ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK.....	12
I./2./D.) A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	12
I./2./E.)A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	12
I./2./F.)AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	12
I./2./G.) AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	13
I./3. A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	13
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN.....	14

II./1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK.....	14
II./2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	14
KONTROLLKÖRNYEZET ÉRTÉKELÉSE	15
KOCKÁZATKEZELÉS ÉRTÉKELÉSE	16
KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE.....	16
INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE.....	16
NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) ÉRTÉKELÉSE.....	16
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	17

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: *GAMESZ*) 2020. évi *Éves ellenőrzési jelentése* a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Bkr.*) és a Pénzügyminisztérium által 2020. augusztusban közzétett módszertani útmutató¹ (a továbbiakban: *Pénzügyminisztérium útmutatója*) figyelembevételével került összeállításra.

A *GAMESZ* közfeladata, alapfeladata, hogy biztosítsa a saját, illetve a hozzárendelt, a működési körébe tartozó és gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású költségvetési szervek (a továbbiakban: *Intézmények*) részére a pénzügyi, gazdasági, ezen belül a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

A *GAMESZ* feladatellátásához kialakított szervezeti struktúrában, a belső ellenőrzés közvetlenül a *GAMESZ* Igazgatójának irányítása alá tartozik, az ellenőrzések, vizsgálatok eredményeiről közvetlenül neki számol be. A belső ellenőrzés hatáskörébe tartozik a saját szervezet, valamint az *Intézmények* ellenőrzési feladatainak ellátása a hatályos Munkamegosztási Megállapodásnak megfelelően.²

A belső ellenőrzés, mint önálló szervezeti egység engedélyezett létszáma két fő volt 2020. január 01-én. A 2020. január 31-ével távozott belső ellenőr helyét - pályázatát követően - február 17-től sikerült betölteni, azonban a belső ellenőr kollégát - egyéb körülményeire tekintettel - csak 4 órában lehetett kinevezni.

A *GAMESZ* 2020. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési munkaterv³ (a továbbiakban: *munkaterv*) a *Bkr.*-ben foglaltak figyelembevételével, a stratégiai tervvel összhangban, kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, valamint a tapasztalati tényezők figyelembe vételével készült két fő, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrre. A kapacitás csökkenésére tekintettel az éves munkaterv módosításra került a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata Polgármesterének 230/2020. (XII. 03.) BPXXPM⁴ határozatával.

A belső ellenőrök a *Bkr.* és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet⁵ követelményeinek megfelelő végzettséggel, képesítéssel rendelkeztek.

A **bizonyosságot adó tevékenység** keretében az éves tervben szereplő hat vizsgálatból négy ellenőrzés megvalósult 2020. évben, amelyek közül kettő 2021. évben, a beszámolás időszakában zárult. Két vizsgálat - a jóváhagyott tervmódosítás alapján - átütemezésre került 2021. évre.

Terven felüli ellenőrzésként került számbavételre egy vizsgálat, amelyet a 2019. évre készített munkaterv tartalmazott, de a vizsgálat lezárása áthúzódott 2020. évre, amelyet a távozó belső ellenőr nem tudott befejezni, így a lezáráshoz az addig lefolytatott ellenőrzést felül kellett vizsgálni.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel**.

A *GAMESZ* belső ellenőrzése a tárgyévben nem kapott - a *Bkr.* szabályozása szerinti - írásbeli, vagy szóbeli felkérést **tanácsadói tevékenységre**, tanácsadói feladat elvégzésére, azonban több alkalommal érkezett emaiben, vagy személyesen megkeresés, kérés a *GAMESZ*, illetve az *Intézmények* vezetői, gazdasági ügyintézői részéről,

¹Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez. Pénzügyminisztérium 2020. augusztus.

² A 2017. július 17-től hatályos 177/2017. (VII. 06.) Ök. sz. határozattal jóváhagyott, a *GAMESZ* és a hozzárendelt, a működési körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású intézmények kapcsolatát szabályozó együttműködési megállapodás (672/2017. iktatószámú Munkamegosztási megállapodás)

³ A Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata Képviselő-testülete 220/2019. (XII. 05.) Ök. sz. határozatával jóváhagyott munkaterv.

⁴ A SARS-CoV-2 koronavírus világjárványra tekintettel kihirdetett veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testület bizottságainak elnökeivel, valamint a frakcióvezetőkkel és a frakción kívüli képviselőkkel egyeztetve.

⁵ 2020. január 01-től hatályos 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 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

jellemzően munkajog területét érintő témában. Ezek a többé-kevésbé tanácsadói tevékenységek, jellemzően a jogszabályi előírásokra és ezek értelmezésére irányultak.

A GAMESZ belső ellenőrzése a Bkr. 21. § szerinti bizonyosságot adó, valamint tanácsadó tevékenységen kívül más, **a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységet nem végzett.**

Az ellenőrzések szabályszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak 2020. évben. A szervezeti és funkcionális **függetlenség biztosított volt, összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, jellemzően a jogszabályi előírásoktól való eltérésre hívták fel a felelős vezetők figyelmét, a javaslatok pedig a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozás kialakítására, betartására irányultak.

A 2020. évben új kockázati tényezőként jelentkezett minden Intézmény vonatkozásában a SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány, az erre tekintettel kihirdetett veszélyhelyzet és a korlátozó intézkedések. A folyamatos feladatellátáshoz minden Intézményben új eljárásrendet kellett kialakítani, illetve egyéb védelmi intézkedéseket kellett eszközölni.

A GAMESZ esetében mindezeket felül biztosítani kellett a szükséges eszközöket a home office-ban végzett munkához. Az új kockázati tényezőt a GAMESZ vezetősége megfelelően felmérte, kezelte és a szükséges intézkedéseket meghozta, biztosítva a folyamatos feladatellátást.

A beszámolás időszakában lezárt ellenőrzésekben összesen 45 intézkedési javaslatot fogalmazott meg a belső ellenőrzés a GAMESZ igazgató és az Intézményvezetők részére, amelyekre folyamatban van az intézkedési terv készítése. Tárgyévben lezárt és tárgyév december 31-én lejárt, jóváhagyott intézkedések száma 7 db, valamint az előző évből 2020. évre áthúzódó intézkedések száma 3 db, amelyekről a beszámolás megtörtént.

A szervezet belső kontrollrendszerének szempontjából magas kockázatot jelentő, végre nem hajtott intézkedések nem voltak. A beszámolási időszak évében a GAMESZ belső ellenőrzését is érintő **külső ellenőrzés** nem történt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA – Bkr. 48. § a)

A GAMESZ közfeladata, alapfeladata a saját, illetve az Intézmények részére pénzügyi, gazdasági, ezen belül könyvvézetési, számlakezelési, adatszolgáltatási, beszámolási és belső ellenőrzési feladatok ellátása, valamint az Alapító okiratában konyhaként megjelölt telephelyein gondoskodik a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellátásáról.

A GAMESZ-ban a függetlenített belső ellenőrzés feladata:

- objektív szemlélettel, módszeres értékeléssel elősegíteni a GAMESZ és az Intézmények gazdálkodási és egyéb feladatai ellátásának fejlesztését, minőségi javítását,
- rendszerszemléletű megközelítéssel feltárni az egyes szervezetek, szervezeti egységek munkafolyamataiban rejlő hibákat, a szabálytalanságokat, de feladata a jó gyakorlatok megismerése, elismerése, továbbá
- támogatni a vezetés tevékenységét céljai elérésében, munkájának alátámasztásában, döntéseinek megalapozottságában,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazásával fejleszteni az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A GAMESZ 2020. évre összeállított belső ellenőrzési munkaterve a Bkr. és a Pénzügyminisztérium útmutatójában foglaltak figyelembevételével, a GAMESZ Stratégiai ellenőrzési tervével⁶ összhangban készült.

A munkatervet a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata Képviselő-testülete a 220/2019. (XII. 05.) Ök. sz. határozatával jóváhagyta.

A munkatervet 2020. évben módosítani kellett, amelynek indoka a belső ellenőri kapacitás csökkenése. A munkaterv 2 fő belső ellenőri létszámra készült, azonban a 2020. január 31-ével távozott belső ellenőr helyét, pályázatát követően csak február 17-től sikerült betölteni és csak 4 órában lehetett kinevezni az új kollégát. Továbbá egy ellenőrzés esetében a vizsgálatra fordított idő jelentősen meghaladta a tervezett ellenőri kapacitást, amelyhez részben hozzájárult a 2020. márciustól kihirdetett veszélyhelyzet és az ezt követően elrendelt home office munkavégzés.

A munkaterv módosítására a SARS-CoV-2 koronavírus világijárványra tekintettel, második alkalommal kihirdetett veszélyhelyzet idején került sor, amely időszakban a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testület bizottságainak elnökeivel, valamint a frakcióvezetőkkel és a frakción kívüli képviselőkkel egyeztetve.

A GAMESZ 2020. évi munkatervének módosítását a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata Polgármestere - egyeztetést követően - a 230/2020. (XII. 03.) BPXXPM számú határozatával hagyta jóvá.

A 2020. éves terv megvalósulása

Az éves tervben szereplő hat vizsgálatból négy ellenőrzés megvalósult 2020. évben, amelyek közül kettő 2021. évben, a beszámolás időszakában zárult. Két vizsgálat - a jóváhagyott tervmódosítás alapján - átütemezésre került 2021. évre.

A 2020. évi munkatervben szereplő ellenőrzéseken felül, egy vizsgálat - a 2019. évi munkatervben szereplő, de a távozó dolgozó miatt le nem zárult ellenőrzés – esetében szükségessé vált a vizsgálat ellenőrzése és ismételt lefolytatása, majd lezárása, amelynek munkaidőrafordítása terven felüli kapacitásként szerepel.

A beszámolási időszakban a belső ellenőrzést érintő új jogszabály, illetve jogszabály módosítás nem volt. A 2020. január 01-től hatályba léptetett Bkr. módosításokra és a jogszabályi előírásra tekintettel a GAMESZ belső ellenőrzési kézikönyvét a tárgyévben módosítani kellett. A módosított kézikönyvet az Intézmények vezetői is jóváhagyták és hatályba léptették.

⁶ A GAMESZ függetlenített belső ellenőrzés 2017-2020. évekre vonatkozó többször módosított 1286/2016. iktató számú Stratégiai ellenőrzési terve, rövidítve: Stratégiai terv

I./1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSE

A GAMESZ belső ellenőrzési vezető az éves munkatervet - a jogszabály előírásnak megfelelően - kockázatelemzésre alapozva állította össze. Minden Intézményre vonatkozóan a kockázatelemzés egységes szempontrendszer alapján készült, amelynek keretében Intézményenként felmérésre, értékelésre kerültek a kockázati tényezők, azok mértéke, jelentősége és bekövetkezésének valószínűsége.

A 2020. évre készített munkaterv, a GAMESZ vezetőivel közösen értékelt és meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembevételével készült, kiegészítve a felmerült vezetői igényekkel és a 2019. évben megkezdett, de áthúzódó ellenőrzéssel.

Az éves belső ellenőrzési munkaterv - a párhuzamos tervezés elkerülése érdekében - egyeztetésre került a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egység osztályvezető-helyettesével.

A 2020. évre eredetileg tervezett ellenőrzések a következő szerint alakultak:

1. rendszerellenőrzés keretében tervezett:

- Pesterzsébeti Gézenyűz Óvoda ellenőrzése - *lezárult*,
- Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója ellenőrzése - *2021. évre átütemezve*;

2. pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés keretében tervezett:

- CSILI Művelődési Központ, Pesterzsébeti Gézenyűz Óvoda, Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda és Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda - az energia, közmű elszámolás eljárásrendjének vizsgálata - kiegészült ezen intézmények esetében a késedelmes teljesítésű számlák vizsgálatával – *beszámolás időszakában lezárult*;
- Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet - Munkaügyi csoport - az intézménynél jogviszonyban álló közalkalmazottak besorolásának, munkaköri leírásának vizsgálata - *2021. évre átütemezve*

3. szabályszerűségi ellenőrzés keretében tervezett:

- Valamennyi (11) intézmény - belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - *beszámolás időszakában lezárult*,
- Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet - az intézmény hatályos szabályzatainak vizsgálata - *lezárult*.

I./1./A.) A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE:

2020. évben lefolytatott, lezárt ellenőrzések

A 2020. évben lezárt terv szerinti, terven felüli ellenőrzéseket az alábbi, 1. számú táblázat tartalmazza.

1. számú táblázat

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1.	Cím: az átláthatósági dokumentumok ellenőrzése. Tárgy: átláthatóság dokumentálásával összefüggő szabályozás, a szabályozásnak való megfelelés.	Annak értékelése, hogy az az értékhatár alatti és feletti kötelezettségvállalások esetében bekérésre került-e az átláthatósági nyilatkozat, továbbá az átláthatóságra vonatkozó törvényi és belső szabályozási előírások betartásra kerültek-e a beszerzések lebonyolítása során.	Jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok adott időszakra vonatkozó mintavételes vizsgálata, nyilvántartások ellenőrzése; interjú az érintettekkel.
2.	Cím: Pesterzsébeti Gézenyűz Óvoda rendszerellenőrzése. Tárgy: az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetése	Annak megállapítása és értékelése, hogy eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezettségét, szabályozottságát, a rendelkezésre álló forrásokkal szabályszerű módon, a költségvetés keretei között gazdálkodtak-e, megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában, azok biztosították-e a feladatok szabályszerű ellátását.	Jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése, költségvetési beszámolók alapján számszaki elemzések, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok, tanúsítványok kérése, mintavételes, illetve tételes vizsgálatok.

<i>sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
3.	Cím: a GAMESZ belső szabályzatainak ellenőrzése. Tárgy: Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet hatályos belső szabályzatainak vizsgálata.	Annak megállapítása és értékelése, hogy az intézmény működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a szabályzatok összhangban állnak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és egymással, valamint megfelelően hasznosították-e a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait.	A jogszabályi környezet megismerése; dokumentumok tételes vizsgálata.

Beszámolás időszakában zárult ellenőrzés

Egy pénzügyi-szabályszerűségi, valamint egy szabályszerűségi ellenőrzés a beszámolás időszakában zárult a jelentéstervezet egyeztetésével. Az ellenőrzések címét, tárgyát, célját és módszerét az alábbi, 2. számú táblázat tartalmazza.

2. számú táblázat

<i>sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél:</i>	<i>Módszer:</i>
1.	Cím: energia, közmű, internet és telefon elszámolás eljárásrendjének vizsgálata. Tárgy: energia, közmű, internet és telefon elszámolás eljárásrendjének vizsgálata, amely kiegészült az ellenőrzött időszakban késedelmesen teljesített számlák vizsgálatával.	Annak vizsgálata, hogy az energia, a közmű, az internet és telefon számlák teljesítése határidőben megtörtént-e, illetve az esetleges határidőn túli teljesítés kockázati tényezőinek feltárása.	Dokumentumokon (számlabizonylatokon) alapuló mintavételes, illetve szükség szerint helyszíni ellenőrzés.
2.	Cím: a költségvetési szervek belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése. Tárgy: a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése.	Annak értékelése, hogy kialakították-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső kontrollrendszert és azt a lehető leghatékonyabban működtetik-e.	Jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok ellenőrzése, interjú az érintettekkel.

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása

Az éves tervben, a tervezett tartalék ellenőri kapacitás 21 munkanap. Soron kívüli vizsgálatra nem volt vezetői igény 2020. évben, így a belső ellenőrzés ezt a tervezett kapacitást teljes egészében a GAMESZ szabályzatainak elhúzódó, szabályszerűségi vizsgálatára számolta el.

Terven felüli ellenőrzés

Terven felüli ellenőrzésként került számbavételre az átláthatósági dokumentumok ellenőrzése - 1. számú táblázat 1. sorszám –, amelyet a 2019. évre készített munkaterv tartalmazott, de a vizsgálat áthúzódott 2020. évre, valamint a távozó belső ellenőr nem tudta befejezni, így az addig lefolytatott ellenőrzést felül kellett vizsgálni és lezárni, amelyre tervezett ellenőri kapacitás nem szerepelt a 2020. éves munkatervben.

Tervtől való eltérés, áthúzódó, elmaradt ellenőrzések

2020. évben a belső ellenőrzés kapacitásának változására, valamint egy tervezett vizsgálat elhúzódására tekintettel szükségessé vált a munkaterv módosítása.

A kapacitás csökkenésére tekintettel, az éves munkaterv módosításra került a Budapest Főváros XX: kerület Pesterzsébet Önkormányzata Polgármesterének 230/2020. (XII. 03.) BPXXPM határozatával. A módosított munkaterv tartalmazta a két lezárt és két folyamatban lévő vizsgálatot, valamint két tervezett ellenőrzés 2021. évre történő átütemezését. A módosításkor folyamatban lévő két vizsgálat a beszámolás időszakában zárult.

A következő, 3. számú táblázat tartalmazza a két, áthelyezett ellenőrzést, amelyeket a 2021. éves munkaterv tartalmaz.

<i>sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél:</i>	<i>Módszer:</i>
1.	Cím: Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója rendszerellenőrzése Tárgy: Az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezetségét, szabályozottságát; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában.	Jogszábeli és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, elemzés.
2.	Cím: Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet - Munkaügyi csoport – pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzése Tárgy: Az intézménynél jogviszonyban álló közalkalmazottak besorolásának, munkaköri leírásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a közalkalmazottak fizetési osztályba, fokozatba sorolása, valamint a jubileumi idő megállapítása, a munkaköri leírások aktualizálása megtörtént-e	Dokumentumok szűrőpróbaszerű és tételes vizsgálata, nyilvántartások ellenőrzése, pénzforgalommal történő összevetése, interjú az érintettekkel.

Az éves tervtől való eltérés indoka

A tervtől való eltérés indoka, a tervezett belső ellenőri kapacitás év közbeni változása, valamint a GAMESZ hatályos szabályzatainak vizsgálata, amely ellenőrzés jelentősen meghaladta a tervezett időtartamot.

- 1) A belső ellenőri kapacitás változása:
 - a 2020. január 31-ével távozó belső ellenőr és az új belső ellenőr munkába állása közötti **10 munkanap kieső ellenőri kapacitás** volt;
 - a február 17-én kinevezett kolléga 4 órás foglalkoztatásra tekintettel a tényleges ellenőri kapacitás **93,5 munkanappal csökkent**.
- 2) A GAMESZ hatályos szabályzatainak ellenőrzése jelentősen meghaladta a tervezett időtartamot, amely részben indokolható a veszélyhelyzetre tekintettel elrendelt home office munkafolyamattal.

Az ellenőri munkaidőkapacitás 2020. évi terv-tény adatait - 2 fő belső ellenőrrre számítva - a következő, 4. számú táblázat mutatja.

4. számú táblázat

<i>sor-szám</i>	<i>MEGNEVEZÉS</i>	<i>TERV 2 fő belső ellenőrrre</i>	<i>TÉNY 1,5 fő belső ellenőrrrel</i>
1.	Napok száma	732	716
2.	Fizetett ünnep és a hétvége	224	218
3.	TÖRVÉNYES MUNKANAPOK SZÁMA (1. - 2. SOR)	508	498*
4.	Szabadság + betegállomány (átlagosan)	86	61
5.	REVIZORI MUNKANAPOK SZÁMA (3. - 4. SOR)	422	437
6.	REVIZORI MUNKANAPOK SZÁMA 8 ÓRÁRA SZÁMÍTVA (7. + 8. SOR)	422	343,5**
7.	Ellenőrzések, tanácsadás, tartalékidő	401	322,5
8.	Egyéb, nem revizori munka	21	21

* 10 nap kiesett ellenőri kapacitás a távozó dolgozó miatt

** 93,5 nap kiesett ellenőri kapacitás a 4 órás foglalkoztatás miatt

A GAMESZ belső ellenőrei az ellenőrzések megvalósítása során a vonatkozó jogszabályok és standardok betartása mellett a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint jártak el. A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása a tárgyév elején módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre tekintettel 2020. évben megtörtént.

I./1./B.) AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI-, KÁRTÉRÍTÉSI-, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS, VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel**, eljárás lefolytatására javaslatot nem tett a GAMESZ belső ellenőrzése.

A Pénzügyminisztérium útmutatója ajánlásának megfelelően, az I/1. fejezethez -Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése – tartozó számszerűsített adatokat a jelentés **2-3. számú melléklete** tartalmazza.

I./2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

2020. évben rendelkezésre álló személyi feltételek

A 2020. évben ismét változás történt a belső ellenőrzés személyi állományában. A 2019. októberben kinevezett belső ellenőr január 31-ével, próbaidőn belül távozott. Az új dolgozó február 17-ével állt munkába és rövid időn belül megismerte a GAMESZ szabályozási rendszerét, valamint a GAMESZ és az Intézmények közötti feladatmegosztás rendjét. Egyéb körülményeire tekintettel azonban csak részmunkaidőben foglalkoztatható, így a GAMESZ belső ellenőrzési kapacitása csökkent.

2020. évben rendelkezésre álló tárgyi feltételek

Az ellenőrzések szabályszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak 2020. évben. A GAMESZ Igazgatója biztosította a belső ellenőrzés részére a külön irodahelyiséget, a munkavégzéshez szükséges, megfelelő informatikai eszközöket (asztali számítógép, laptop), zárható irattári helyiséget.

A vizsgálatokhoz a szükséges dokumentumokat, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta, a munkavégzéshez szükséges feltételek a vizsgálatok során biztosítottak voltak.

Akadályozó tényezők

A 2020. évben a SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány idején elrendelt veszélyhelyzet a munkaszervezésben okozott gondot. A helyszíni ellenőrzését akadályozta részben az Intézmények elrendelt bezárása, valamint a kijárási korlátozása, továbbá átmeneti gondot okozott a home office munka megszervezését, bevezetését követően a dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférés.

I./2./A.) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG HUMÁNERŐFORRÁSELLÁTOTTSÁGA

A belső ellenőrzés kapacitás-ellátottsága

Az Intézményhálózat nagyságára tekintettel és az önkormányzat lehetőségeinek figyelembevételével a Képviselő-testület **két főben** határozta meg a GAMESZ Belső Ellenőrzés létszámát. A belső ellenőrzési feladatok ellátása 2020. február 17-től **1,5** létszámmal biztosított.

A belső ellenőrök közül egy fő - munkaköri leírásában megjelölten - belső ellenőrzési vezetői feladatokat lát el a Bkr. 22. § előírásának megfelelően. A belső ellenőrök a tárgyévben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: *Aht.*) 70. § (4) bekezdése, a Bkr. és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet⁷ követelményeinek megfelelő végzettséggel, képesítéssel rendelkeztek, valamint szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által, a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 20/A. § (1) bekezdése előírja, hogy

⁷ 2020. január 01-től hatályos 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 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

közalkalmazotti jogviszony pályázat útján létesíthető. Fő szabályként csak olyan közalkalmazottat lehet kinevezni, aki a pályázaton részt vett, és a pályázati feltételeknek megfelelt.

A GAMESZ 2020. januárban írt ki pályázatot a február 01-től megüresedő belső ellenőri állásra. (A közzététel helye: a <https://kozigallas.gov.hu>) A belső ellenőri állásra 2 pályázó jelentkezett, de a bővebb információkat követően egy pályázóra szűkült a választási lehetőség. Az elutasított jelentkező gyakorlatlaltal nem rendelkező, teljesen pályakezdő volt.

A jelentkezők létszáma egyértelműen tükrözi, hogy az adott időszakban nem volt belső ellenőri kínálat. A pályázatás sikertelensége a kevés számú jelentkezőre vezethető vissza, amelynek magyarázata vélhetően, hogy a belső ellenőri munka iránt alacsony az érdeklődés, valamint az előző évek tapasztalata alapján az adható közalkalmazotti illetmény nem piacképes, figyelembe véve azt a tény, hogy a havibér mellett további juttatást a GAMESZ nem tud felajánlani az állásra jelentkezők részére.

A Pénzügyminisztérium útmutatója ajánlásának megfelelően, a kapacitás-ellátottságra vonatkozó adatokat a jelentés **1. számú melléklete** tartalmazza.

Belső ellenőrök képzései

Az előző év tapasztalatai alapján **12** nap tervezett szakmai továbbképzés szerepelt a munkatervben, amely a már említett koronavírus járvány miatt, **5 munkanap** felhasználásával valósult meg. **Kötelező továbbképzésre** (ÁBPE II.) a GAMESZ belső ellenőrzési vezető volt kötelezett a tárgyévben, amelyet online formában teljesített. Ezen felül a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzése szerepelt a tervben, amely az Önkormányzat szervezésében, kihelyezett tanfolyam keretében zajlott, 2-2 ellenőri munkanap felhasználással,

A belső ellenőrök regisztrációja

Az Áht. előírása alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. A hatályos rendelkezések szerint költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

A GAMESZ belső ellenőrei szerepeltek az államháztartásért felelős miniszter által vezetett, a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyek nyilvántartásában.

I./2./B.) A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA

A belső ellenőrzési egység, szervezetben belüli elhelyezkedése:

A Bkr. 15. § előírásainak megfelelően, a GAMESZ Igazgatója biztosította a belső ellenőrzés működésének feltételeit, a belső ellenőrzés szervezeti egysége közvetlenül a GAMESZ Igazgatójának alárendelve végezte a munkáját, az ellenőrzések eredményeiről közvetlenül neki számolt be.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége

A tárgyévben **biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége** a Bkr. 18. – 19. §-ban foglaltaknak megfelelően. A belső ellenőrzés kockázatelemzési módszerek alapján dolgozta ki az éves ellenőrzési tervet, továbbá az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzések lefolytatása és a következtetések és ajánlások kidolgozása során biztosított volt az objektív értékelés, és ennek alapján a független vélemény írásba foglalása, a valós tényeken alapuló ellenőrzési jelentés elkészítése.

A GAMESZ operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátása

A GAMESZ belső ellenőrzése a Bkr. 19. § (2) bekezdése szerinti bizonyosságot adó, valamint tanácsadó tevékenységen kívül más, **a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységet nem végzett.**

I./2./C.) ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK

A Bkr. 20. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség áll fenn és ezért nem vehet részt bizonyosságot adó tevékenységben, ha:

- az ellenőrzött szerv, valamint szervezeti egység vezetőjének vagy alkalmazottjának a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti hozzátartozója;
- korábban az ellenőrzött szerv, valamint szervezeti egység - ide nem értve a belső ellenőrzési egységet - tevékenységében részt vett, a jogviszony megszűnésétől számított egy éven belül;
- az ellenőrzéssel érintett szakterülettel vagy szervezettel közös, illetve kapcsolódó program vagy feladat végrehajtásában közreműködött, a program lezárását, illetve a feladat elvégzését követő egy éven belül, valamint az ellenőrzött időszak tekintetében, amikor az ellenőrzött területen tevékenységet végzett;
- az adott bizonyosságot adó tevékenység tárgyilagos lefolytatása tőle egyéb okból nem várható el.

A 2020. évben a tervezett és végrehajtott ellenőrzések esetében összeférhetetlenség **nem állt fenn**.

I./2./D.) A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA

Bkr. 25. §-a értelmében a belső ellenőr jogosult:

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátra hagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban **korlátozás nem merült fel**.

I./2./E.) A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező **nem merült fel**.

A GAMESZ Igazgatója és a belső ellenőrzés között bizalmi alapon működő, jó munkatársi viszony alakult ki, növekedett a tanácsadói tevékenység iránti, valamint a belső ellenőrzés véleményezési tevékenysége iránti igény. Az Igazgató Asszony vezetői rátermettsége, szakmai rálátása és tudása, emberi hozzáállása nagyban segíti a belső ellenőrzést eredményes működésében.

Az ellenőrzött Intézmények vezetői is minden esetben együttműködésükkel támogatták a belső ellenőrök munkáját, valamint több esetben keresték meg a GAMESZ belső ellenőrzését tanácsadói, illetve információs kérdésekkel szóban vagy emailben.

I./2./F.) AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről **nyilvántartást vezet**:

- a Bkr. 50. §-a előírásának megfelelő tartalommal, valamint
- vezeti a nyilvántartást a Bkr. 47. § előírásának és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak, mintának megfelelően.

A belső ellenőrzési vezető gondoskodik továbbá a kapcsolódó ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az iratok megőrzése biztosított papír alapon, mappákban lefűzve a belső ellenőri szobából leválasztott zárható

irattári helyiségben. A számítógépen rögzített adatok, illetve a számítógépen készített dokumentumok a hatályos Iratkezelési szabályzatban foglaltak szerint **archiválásra kerülnek** a számítógépen készített ellenőrzési jelentéseket, munkalapokat, statisztikákat külső adathordozóra (CD, pendrive) mentve tárolja a belső ellenőrzés, megjelölve a pontos megnevezést, a mentés dátumát.

I./2./G.) AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A belső ellenőrzés célja változatlanul az ellenőrzések preventív, segítő jellegének erősítése, valamint a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenység minél magasabb színvonalon történő végzésével a belső ellenőrzés kedvezőbb társadalmi elismeréséhez és szemléletváltáshoz való hozzájárulás.

A tervezés során a belső ellenőrzés törekedett a revíziók tudatos egymásra épülésére, az ellenőrzési célok és irányok összehangolására, az ellenőrzési lefedettség növelésére annak érdekében, hogy a vezetés a munkájához felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatain alapuló átfogó helyzetértékeléseket, elemzéseket, összegzéseket.

Az ellenőrzés célja továbbra is, hogy elősegítse az ellenőrzött szervezetek jogszabályoknak való megfelelését, működését fejlessze és eredményességét növelje, amelyhez elengedhetetlen a releváns jogszabályokban bekövetkezett változásokról, az ellenőrzési módszertanok fejlesztésének eredményeiről és annak gyakorlati alkalmazásáról szóló szakmai továbbképzéseken való részvétel a továbbiakban is.

I./3. A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzés által, tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok köréről. Tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek - többek között - a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, kockázatának becsülésével, vagy a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében, illetve tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén, valamint javaslatok megfogalmazása a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Az éves munkatervben 51 revizori munkanap szerepelt tanácsadói tevékenység címen, amely - többek között - a GAMESZ működési folyamatai, a szervezeti struktúra racionalizálása, - az ASP bevezetésére tekintettel - a változásmenedzsment témakörét érintette volna, azonban ez a belső ellenőri kapacitáscsökkenésére tekintettel a módosított tervből törlésre került.

A GAMESZ belső ellenőrzése nem kapott a Bkr. előírása szerinti írásbeli, vagy szóbeli felkérést tanácsadói tevékenységre, tanácsadói feladat elvégzésére, azonban több alkalommal érkezett emailen megkeresés, kérés a GAMESZ, illetve az Intézmények vezetői részéről, jellemzően munkajog területét érintő témában.

Ilyen volt többek között az óvodapedagógus túlmunka elrendelése, díjazása, a dolgozó besorolása és a pótlék mértéke, illetve a tartós betegállományt, a munkavégzésre alkalmatlanság megállapítását követő eljárásrend és ennek jogszabályi háttere.

A GAMESZ feladatellátása, működése során a belső ellenőrzés véleményének kikérésére néhány példa az alábbiakban:

- a közalkalmazotti kinevezéstől (munkaköri leírástól) eltérő munkakörben való, átmeneti foglalkoztatás, azaz átirányítás lehetősége;
- a veszélyhelyzet idején a home office elrendelése, dokumentálása, valamint
- a munkavállaló által okozott kár esetén az eljárást érintő jogszabályok.

Az Intézmények részéről több esetben előfordult személyes megkeresés, amely során részben megerősítést, részben szakmai véleményét kérek egy-egy eljárásrend, döntés meghozatalához. Ezek a tanácsadások jellemzően a jogszabályi előírásokra és ezek értelmezésére irányultak.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A Beszámoló ezen pontjához kapcsolódik a 2019. évi munkatervben tervezett, „a költségvetési szervek belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése” című vizsgálat, amely áthúzódó témaellenőrzésként szerepelt a 2020. évi munkatervben is.

II./1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELTÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozik - többek között - az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi rendelkezések be nem tartása.

Az alábbi, 5. számú táblázat tartalmazza a fontosabb javaslatokat, amelyek jellemzően a jogszabályi előírás betartására irányultak.

5. számú táblázat

Vizsgálat címe	Kiemelt kategóriás megállapítás	Következtetés	Javaslat
A költségvetési szervek belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről – Pesterzsébet Önkormányzata által fenntartott 11 Intézményben	Több Intézmény esetében: A Belső kontrollrendszer Szabályozásán belül, az „Integritás – Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje” fejezet nem felel meg a Bkr. 6. § (4a) bekezdésének.	Jogszabályi előírás sérült [Bkr. 6. § (4a) bek..]	Dolgozza ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
	3 Intézmény esetében: Az SZMSZ nem tartalmazza a vagyonynyilatkozat tételére kötelezettek körét.	Jogszabályi előírás sérült [2007. évi CLII. tv.]	Egészítse ki az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatát a vagyonynyilatkozat tételére kötelezettek felsorolásával.
	Öt Intézmény esetében: Nem került kialakításra a folyamatalapú kockázatkezelési rendszer a szervezet minden tevékenységére kiterjedően. Nem történt meg a <i>kockázatok felmérése</i> , meghatározása, így a <i>kockázatok kezelése</i> , a szükséges <i>intézkedések meghatározása</i> sem.	Jogszabályi előírás sérült [Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdés]	Szabályozza a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerét, ezen belül: – mérje fel a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat; – határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket; – szabályozza az intézkedések végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját.
	Egy Intézmény esetében: Az SZMSZ „6. Utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendje” első bekezdése tartalmazza a GAMESZ vezetőinek utalványozási jogosultságát.	Jogszabályi előírás sérült [Ávr. 59. §]	Gondoskodjon a jogszabályi előírásnak és a napi gyakorlatnak megfelelő szabályozásról az SZMSZ-ben..
	Egy Intézmény esetében: Az SZMSZ 5. a) pontjában, az alaptevékenységek felsorolása nem tartalmazza a kormányzati funkció szerinti besorolását.	Jogszabályi előírás sérült [Ávr. 13. § (1) / c.]	Aktualizálja a szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásnak megfelelően.

A belső ellenőrzés egyéb, a kontroll rendszert érintő jelentős javaslatot nem fogalmazott meg a beszámoló évében.

II./2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során

a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, teljesítsék az elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, valamint a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek a céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű: a törvényi előírásokat az Áht. és a Mőtv., a rendeleti szintű szabályozást az Ávr. és a Bkr. tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az Nemzetgazdasági Minisztérium, illetve a Pénzügyminisztérium által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

KONTROLLKÖRNYEZET ÉRTÉKELÉSE

A GAMESZ, mint az önkormányzat által alapított költségvetési szerv stratégiai célja, hogy biztosítsa az Alapító okiratában meghatározott, a saját és a működési körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású Intézmények részére a pénzügyi, gazdasági feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátását, az Intézmények alkalmazottai és az Intézmények külső érintettjei megalégedésére.

A GAMESZ, az Alapító okiratában meghatározott egyes feladatok, tevékenységek szerint tagolt, funkcionális szervezeti felépítéssel rendelkezik. A szervezet felépítését leíró ábra a mindenkor hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat melléklete. A szervezeten belüli felelősségi és döntési jogkörök megfelelően kialakítottak.

A GAMESZ szabályzatainak ellenőrzése 2020. évben lezajlott és - az ellenőrzés javaslataira hozott intézkedési terv alapján - folyamatban van a szabályzatok aktualizálása. A GAMESZ dolgozói a szabályzatokról, a módosításokról, valamint egyéb szabályzókról - vezetői utasítások, tájékoztatók, feljegyzések a GAMESZ belső levelezési rendszerén keresztül értesültek.

A GAMESZ dolgozóinak felelősségi- és feladatkörét a hatályos belső szabályzatok mellett a névre szólóan elkészített munkaköri leírások tartalmazzák, amelynek vizsgálata 2021. éves munkatervben szerepel. A GAMESZ igazgató utasítása alapján a gazdasági vezető, az osztályvezető, illetve a csoportvezetők gondoskodnak a dolgozók munkaköri leírásának elkészítéséről, aktualizálásáról.

Az ASP rendszer bevezetésére tekintettel a GAMESZ egyes szervezeti egységei munkafolyamatainak felülvizsgálata, az ellenőrzési pontok meghatározása, a napi szintű feladatellátás eljárásrendjének kialakítása megtörtént, azonban ennek dokumentálása elmaradt.

A GAMESZ engedélyezett közalkalmazotti létszáma 61 fő volt. A közalkalmazotti létszámot és annak szakmai összetételét a szervezeti felépítés és az Alapító okirat szerinti feladatok határozzák meg. A 2020. évben 29 % volt a fluktuáció mértéke, amelynek nagyobb részét a konyhai dolgozók távozása adta. A GAMESZ központ létszámát tekintve a munkaerőmozgás 27 %-os mértékű, míg a konyhai dolgozók létszámára vetítve a fluktuáció 33 %-os mértékűt ért el. A megfelelő humán erőforrás biztosítása nehézségekbe ütközik, sok esetben nem található a GAMESZ elvárása a jelentkező végzettsége, képzettsége, illetve a munkához való hozzáállása területén. Továbbá jelenleg is fennálló probléma, hogy a meghirdetett állásra, megfelelő kvalitású jelentkezők részére adható illetmény nem versenyképes a szomszédos kerületekhez viszonyítva és havi illetményen kívül nincs más juttatás, amit kompenzációként fel lehetne ajánlani.

A Polgármesteri Hivatal támogatta a GAMESZ vezetőségének elképzelését, szándékát, hogy több dolgozóval tanulmányi szerződést kössön a mérlegképes könyvelői végzettség megszerzéséhez. A GAMESZ vezetősége biztosította a képzési napokon a tanulmányokat folytató dolgozók munkavégzés alóli mentességét és a vizsgákhoz a tanulmányi szabadságot, továbbá támogatta a jogszabályok által előírt kötelező, illetve a szervezeti egységek vezetői által igényelt, egyéb szakmai továbbképzéseken való részvételi lehetőséget.

A humán erőforrás fejlesztése, a mérlegképes könyvelői tanfolyam támogatása jelentős segítség a dolgozók részére, azonban a képzett munkaerő megtartása hosszútávon, továbbra is fennálló nehézség, gond.

A GAMESZ feladatellátásának megfelelő szintű biztosításához, a szervezeti célok eléréséhez, valamint a külső érintettekkel való jó kapcsolat kialakításához erős szervezeti kultúra szükséges, amelyet a GAMESZ vezetés és a dolgozók által kialakított írott, valamint íratlan etikai elvárások biztosítanak.

Az egységes magatartási, etikai elvárások megismerése az alapja annak, hogy az egyéni érdekek mellett a közösség érdeke is előtérbe kerüljön.

KOCKÁZATKEZELÉS ÉRTÉKELÉSE

A Bkr. 7. § előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, amely során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

A GAMESZ igazgató elkészítette a Belső kontrollrendszer szabályzatot, amelyben meghatározta a kockázat fogalmát, rendelkezett a kockázatok felméréséről, értékeléséről az éves munkaterv elkészítéséhez kapcsolva azt, azonban nem került számszerűsítésre az egyes kockázati tényezők értékelése. A szabályzat aktualizálása folyamatban van.

A 2020. évben új kockázati tényezőként jelentkezett a SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány, a kihirdetett veszélyhelyzet és a korlátozó intézkedések. A folyamatos feladatellátáshoz ki kellett alakítani új folyamatokat, a home office-ban végzett munkához a szükséges eszközöket biztosítani kellett a dolgozók részére. Mindezen kockázati tényezőket a GAMESZ vezetősége megfelelően felmérte, kezelte és a szükséges intézkedéseket meghozta. A gyakorlatban jól működő kockázatkezelés számszerűsítése, dokumentálása tanácsos.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE

A GAMESZ szervezete a gazdasági és pénzügyi folyamataira kialakított, az egyes munkafolyamatokba beépült kontrollokkal (eljárásrend, mechanizmusok), jellemzően megelőző kontrollrendszerrel rendelkezik. A pénzügyi, gazdálkodási feladatok kontroll tevékenysége a folyamatba épített ellenőrzéssel, a vezetői ellenőrzéssel, valamint az engedélyezési, jóváhagyási eljárásokkal és a szóbeli beszámoltatással biztosított.

A jogszabályok által meghatározott gazdálkodási jogkörök, felelősségi jogkörök és a feladatkörök meghatározása, elkülönítése a GAMESZ szervezetén belül biztosított volt. Az ellenőrzések tapasztalatai alapján összeférhetlenség esete nem állt fent. Az Alapító okirat szerinti feladatellátás, feladatvégzés folytonossága biztosított volt.

A belső szabályzatokban rögzített kontrolltevékenységek mellett a munkaköri leírások is tartalmazzák az egyes dolgozók ellenőrzési kötelezettségét. A munkaköri leírások vizsgálata a módosított 2020. évi terv alapján átütemezésre került a 2021. évre.

INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE

A Bkr. előírása, hogy a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatók legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A GAMESZ igazgató kialakította és működteti a szervezeten belüli információs és kommunikációs rendszert, amely jellemzően az értekezletek, megbeszélések, egyeztetések, szakmai tájékoztatók, oktatások keretében, valamint az elektronikus levelezési rendszer alkalmazásával biztosított. A szakmai információáramlás folyamatába a belső ellenőrzés a jogszabályfigyeléssel, a vonatkozó jogszabály-módosítások továbbításával kapcsolódott be.

A GAMESZ igazgató belső szabályzatban rendelkezett az iratkezelés folyamtaról, az irattározás, iratselejtezés előírásairól, amely szabályzat aktualizálása jelenleg folyamatban van. A 2020. évben megjelent jogszabályváltozás az iktatószám kialakítását, felépítését módosította, amelynek teljes mértékben csak az elektronikus iktatásrendszer felelne meg. A kialakított, papír alapú iktatás biztosítja az iratok visszakereshetőségét.

NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) ÉRTÉKELÉSE

A jogszabályi előírás alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében

megvalósuló folyamatos, illetve eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A GAMESZ legfőbb szervezeti célja, hogy az Alapító okiratában foglalt feladatok ellátását folyamatosan, szabályozottan biztosítsa a külső és a belső érintettek igényeinek összehangolásával, minden érintett megelégedésével. A kialakított monitoring rendszer célja, hogy valamennyi tevékenység értékelhető, ellenőrizhető legyen, amely az egyes szervezeti egységek munkafolyamataiba épített kontrolltevékenységgel, a belső ellenőrzés feladatellátásával és a vezetői beszámoltatással biztosított volt.

A GAMESZ szervezet működtetésének belső kontrollja, az operatív tevékenységek ellenőrzése, nyomon követése a feladatellátás több szintjén is megvalósul. Így például az egyik leghangsúlyosabb terület, a pénzügyi, gazdálkodási feladatok, dokumentumok esetében a kötelezettségvállalás folyamatába épített kontrollpontokkal, az aláírási, engedélyezési jogkör gyakorlásával biztosított volt, míg a beszámolók elkészítése, leadása, valamint az adatszolgáltatás kizárólag a vezetői kontrolltevékenységet követően teljesülhetett.

A GAMESZ szervezete függetlenített belső ellenőrzési egységgel rendelkezik. A két belső ellenőr közvetlenül az igazgatónak alárendelve végzi a munkáját bizonyosság adó és tanácsadó tevékenység keretében. A 2020. január 01-től változott Bkr. előírása alapján a GAMESZ belső ellenőrzése biztosítja a gazdasági szervezettel és belső ellenőrrel nem rendelkező Intézmények belső ellenőrzési tevékenységét, egyeztetve a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egység osztályvezető-helyettesével.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Bkr. 42. § szabályozásának megfelelően az ellenőrzési jelentés-tervezetek az ellenőrzött Intézmény vezetőjével, illetve a GAMESZ ellenőrzött szervezeti egységének vezetőjével egyeztetésre kerültek. A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Így például az ellenőrzés által jelzett, az iktatószám kialakítását, felépítését módosító jogszabályváltozásra meghozott intézkedés részben biztosítja a jogszabályi előírásnak való megfelelést, azonban jelenleg egy iktatóprogram beszerzése nem megoldható.

Az intézkedési tervet az Intézményvezetők határidőben elkészítették. Egy Intézmény esetében, ahol Intézményvezetőváltás történt, a távozó vezető élt a jogszabályban előírt lehetőséggel [Bkr. 45. § (5) bekezdés] és határidő módosítást kért egy intézkedés megvalósításához.

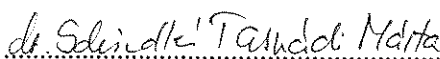
Egy Intézmény a tervezett intézkedések közül kettőt - a kihirdetett veszélyhelyzetre és a korlátozó intézkedésekre tekintettel - nem tudott megvalósítani. Az Intézmények intézkedési tervét - a belső ellenőrzési vezető véleménye figyelembevételével - a GAMESZ Igazgató fogadta el.

A beszámolás időszakában lezárt ellenőrzésekben [ld. I/1/a) pont, 2. számú táblázat] összesen 45 intézkedési javaslatot fogalmazott meg a belső ellenőrzés a GAMESZ igazgató és az Intézményvezetők részére, amelyekre folyamatban van az intézkedési terv készítése. Tárgyévben lezárt és jóváhagyott intézkedések száma, amelyeknek határideje tárgyév december 31-ig lejárt 7 db, valamint az előző évből 2020. évre áthúzódó intézkedések száma 3 db, amelyekről a beszámolás megtörtént.

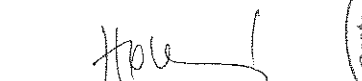
Az Intézmények, illetve a GAMESZ szervezetének belső kontrollrendszere szempontjából magas kockázatot jelentő, lejárt határidejű intézkedés nem volt. Az intézkedések megvalósításáról a **4. számú melléklet** ad áttekintést.

Budapest, 2021. február 15.

Készítette:


dr. Schindlerné Tasnádi Márta
GAMESZ belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Horváthné Sebők Teréz
GAMESZ igazgató



Intézkedések megvalósítása - GAMESZ

Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működítési és Ellátó Szervezet (GAMESZ)	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések*	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db	db		%
GAMESZ összesen	3	4	7	100,00
GAMESZ	0	4	4	100,00
Irányított szervezetnél	3	3	6	100,00

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

