

2017. 02. 07.

Készítette: dr. Bernhardt Zsuzsanna
Jövőhagyta: Horváthné Székely Teréz
Belső ellenőrzési vezető
igazgató

(a 2016. évi ellenőrzésekrol)
EVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Itt. szám: 210/2017.

GÁZDASÁGI MŰKÖDÉTŐ ES ELÍÁLÓ SZERVIZET
PESTERZSEBET ÖNKORMányZATA
1201 BUDAPEST, BAROSS U. 73-77.
Tel.: 421 10 77 Fax: 421 10 78
BELSŐ ELLENŐRZÉS

Mellékletek

- I. VÉZETŐI OSSZEFOGALÓ
3
oldalszám
- II. A BELOSÖ ELLENŐRZÉS ALATT VÉGEZTET TEVÉKENYSÉG
5
5
1. Az éves ellenőrzési tervbében foglalt feladatak teljesítésének ellenőrzése, a területi való ellenőrzések minősége, személyi és tárnyi feltételi, a tevékenységet tervező ellenőrzések működésére, az ellenőrzések összesítésére
2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárnyi feltételi, a tevékenységet segítő és akadályozó tényezők
3. Az ellenőrzések fontosabb megalapításai
4. Az ellenőrzések során bûntető-, szabályszerűségi, kárterítési, illetve fejyelemi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság
5. A belsö kontrollrendszerek szabályzásáról, szabályosításáról, bûncselekményekről, gazdaságosságáról, hatékonytárgyalásról, eredményességenek növeléséről, javításra érdékben tett fontosabb javaslatai
III. A BELOSÖ ELLENŐRZÉS ALATT TETT MEGALAPÍTÁSOK ES JAVASLATOK HASZNOSITÁSA
18
1. Az intézkedési tervek megalosítása, az ellenőrzési megalapítások es ajánlások hasznosulásának tapasztalatai
2. Az ellenőrzési tevékenysége fejlesztésre vonatkozó javaslatai
19

Tartalomjegyzék

Tárgyéveben az eredetileg 250 révízori munkanappal tervezett 6 ellenorzetés 294 révízori napban rögzítéssel, a 2 általános ellenorzésre 36 napot fordítottunk felhasználva a tervezett soron kívüljük rögzítésétől, a 2 általános ellenorzést pedig 36 napot fordítottunk személyben pontos es alapos szakembert ismerhezük meg. Bevalotta a hozzá fizet

A jogszabályi körvetelelményeknek¹ való megfelelésen töl es az ermett intézmények szabályosztrí kamatoztatásra, valamint a globális rálátás lehetségeiből adódó racionalis folymatszervezés elmozdítása, amit:

- a tulminakadij kifizetésének felülvízsgálata (5/2015),
- a kötelezettségvállalás dokumentáltságának ellenőrzése (2/2016), és
- az élekezési törlesi díjak elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése (4/2016).

A Pestszékesből Önkormányzata Gazdasági Mukodető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: GAMESZ) 2016. évi IV-es ellenőrzési jelentése a költségvetési szervék belső kontrollrendszerrel és belső ellenőrzéssel szolgáló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) és a Nemzetgazdasági Miniszterium által kozmetikai módosztáni ütmutató, fogyelmeztelével került összeállításra.

I. VEZETŐ OSSZEFOGLALÓ

reményeket^o, annak ellenére is, hogy munkavégzés során a speciális államháztartási ismerekek nap, mit nap kihívást jelentettek számára.

⁷ A 377/2014. iktatási számú (2014. február 11.) kiégesztéssel és a 289/2015.- és 391/2016. iktatási számú módosítással felülvizsgáltak. Az ellenőrzőkkel kötött megállapodás azonban nem érvényes.

Az Ellenorzetes minősége tervezéséhez a BEK Formányomtatványát, az Ellenorzet körével jellemzőkötött alkalmaztuk. Az ellenőrzőkkel kötött megállapodás osszesített adatai alapján minősítések éves szinten jelentek (4,84) eredményű, ami az előző évi minősítéshöz (4,75) képest növekedett.

Az ellenőrzések minősége

- Az ellenőrzések minősége, szemeljű és tárgyi feltételei, a tevékenységet segítő eszközök

A belső ellenőrök az ellenőrzések megalakulásával során a vonatkozó jogszabályok és standordok betartása mellett a GAMESZ hatályos Beliellenőrzési Kezizkönyvben⁷ (továbbiakban: BEK) foglaltak szerint jártak el. Az ellenőrzések teljes körű dokumentálása az iratműtakban szereplő nyomatavánnyok alkalmazásával történt.

A 2016. évi ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2. számú melléklet ismerteti.

Osszeségeben a 330 revisziót napjával tervezett ellenőrzés teljes mértékben realizálódott.

Vizsgálat befejezésére 12 napot fordítottunk a tartalek napok terhére.

- a 2015. december 31-én 80 %-os készültségi állapotú szabályszabályosításra tervezett 24 napjával 2016 évre húzódott át,

megszakítására soron kövüli elrendelt vizsgálat miatt került sor, így az utóellenőrzés

- a 2015-ben 35 napjával tervezett 30 %-os készültségi állapotú utóellenőrzés

- a 28 revisziót napjával tervezett három szabályszabályosításra tervezett 28 napjával

- a 123 revisziót napjával tervezett három szabályszabályosításra tervezett 123 napjával

- a 127 revisziót napjával tervezett három szabályszabályosításra tervezett 127 napjával

Tárgyévében az ellenőrzések a következők szerint bonyolódottak:

A GAMESZ - tulajozott kockázati tényezők alapján készített kockázatelmézes az egyes intézmények vizsgálati gyakoriságának függvényében osszesített, a GAMESZ igazgatósági intézményt - mindenkor mindenkorral rendszerellenőrzést, három szabályszabályosításra tervezett - munakörrel. A 2015. évrol általában két ellenőrzés egy szabályszabályosításra tervezett, amelyet a 2016. évi ellenőrzések határidőn túli befejezéséhez kötötték.

- Az éves ellenőrzési tervezett foglalt feladatok teljesítésének ertekelezése, a tervezett való elteresítésére indokolva, az ellenőrzések osszesítése

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ALTAL VEGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az Ellenorzetés a GAMESZ Igazgatójának közvetlen irányítása alatt végezte munikáját, más szervezeti egységekkel ála-, félérendeltségi viszonyban nem állt. A belső ellenőrök az ellenőrzési szervezetet kivül, más feladatokban - amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak - nem vettek részt. Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn. A beszámolás időszakban a belső ellenőrök funkcionális (feladatkorai és szervezeti) függelensége biztosított volt. A belső ellenőrök jogai és kötelezettségi erényesítési.

Az Ellenorzetés a GAMESZ Igazgatójának közvetlen irányítása alatt végezte munikáját, más szervezeti egységekkel ála-, félérendeltségi viszonyban nem állt. A belső ellenőrök az ellenőrzési szervezetet kivül, más feladatokban - amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak - nem vettek részt. Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn. A beszámolás időszakban a belső ellenőrök funkcionális (feladatkorai és szervezeti) függelensége biztosított volt. A belső ellenőrök jogai és kötelezettségi erényesítési.

A belső ellenőrök közül egy fő - munakorti leírástában megjelölt - belső ellenőrzési vezető feladatokat lát el a Bkr.-ben foglalkzik szerint. Az adminisztrációs feladatok ellátására letszámolt a belső ellenőrök közül egy fő - munakorti leírástában megjelölt - belső ellenőrzési vezetői.

A kapacitás-ellátottság a vonatközö adatokat az I. számú melléklet-, az ellenőri kapacitás fehásználását és a tevékenységek szerinti tagolást a 3. számú melléklet mutatja be.

Szakmai előrelépéseknek érdembeben Frakas Ágnos belépett a Belső Ellenorök Magyarországi Formába (rövidítve: BEMAFOR) abból a célból, hogy elso kézbeli értékesítőn a jogszabály betartottak.

A GAMESZ-ben a feladatok ellátását szolgáló két fő engedélyezett statusz ellenében betölthető volt.

Személyi jeletétel

Az ellenorzetési munika fejlesztése, hatékonytárgának, eredményességeinek növelése, és céllitüzésienek elérése érdembeben az Ellenorzetés a tövbékei szervezetek elvégzéséhez.

Vizsgálat lefolytatását végző belső ellenőrazonossult az intézmények problémáival és igényeivel, minőségi javulást mutatott. Az elégédettségi fok 96,75%-os volt. Az értékeltések szerint a meghibásodásra minimalis volt. Az érdemjegyeken kivül intézményvezetői elismerő - írott és íratlan szavakkal visszajelzés is érzéket a GAMESZ-be az ellenorzi munikát dicsérve.

A helyszíni vizsgálatok során az intézmények vezetői és Dolgozói a vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi kert adatot és információt a rendelkezésükre bocsátottak; a kerdesek megválaszolásában és az adatszolgáltatás tekinthetőn is együttműködök voltak, lehetsége volt a tapasztalatok megvitatasra is.

A GAMESZ Igazgatósága és az Ellenorzetes között bizalmi alapon működő jó munkatársi viszony működésében.

Az Önkormányzat vállozatlan megbecsülését ismétlten Juhász Lajosné Alpolgármester Asszony innenpi köszöntjében⁸ tölmacolta ér végi munkátervezetünkön.

A GAMESZ Vezetősége többek között csapattípus rendezvények szervezésével is a jó munkahelyi legkor megtérítésén fáradozók (közösségi programok, karacsónyi ünnepségek, ér végi munkátervezet). Ebben az évben sajátos módon a már megszervezett kírándulásról le kellett mondannak a jelentési kötelezettségek időben töreknő teljesítése és a MAK ellenorzes miatt, mely vezetői döntést az elvárasoknak való megfelelés mellett a GAMESZ jó hírnevenek számította. Az önkormányzatnak a közeljövőben a szabályzatban foglaltak szerint archiváljuk: a működésre is vezérlete.

A belső ellenőrzési tevékenységek elősegítő és akadályozó tényezők

A számítógépes programokkal rögzített adatokat, illetve a számítógépen készített dokumentumokat a hatályos irakaszeli szabályzatban foglaltak szerint archiváljuk: a kiállítás adathordozóra (CD, pendrive) mentjük megjelölve a pontos megnevezést, a mentés dátumát.

A belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az elégzett ellenőrzésekkel, és gondoskodik a kapcsolódó dokumentumok biztonságos megőrzéséről. Az iratok intézményenként megnyitott körülön mapákbán leírva a belső ellenőri szobabol leválasztott zártához helyiségeben rögzítve a hatályos irakaszeli szabályzatban foglaltak szerint archiváljuk.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési tevékenységgel tárnyi feltételei megfelelő szinten biztosítottak: az ellenőrök elkülnihetet két személyes irrodában látják el feladataikat, onnan hordozható számítógépek alkalmak rendelkezésükre; intermetes kapcsolat biztosítja a nemzeti jogszabálytartozó, az önkormányzati szabályzatokhoz, határozatokhoz és rendeltekhez való hozzáférését. Továbbá a belső ellenőrzés személyi számítógép kerül beszerzésre abból a célból, hogy a jövőt illetően az ellenőrök személyi számítógépkel rendelkezhesen a Fortas SQL számítógépes program nyilvántartásába.

Tárgyi feltételek

Kivonat a 1653/2012. ikatási számú 2013-2016. évreke szóbeli Stratégiai ellenorzesi tervbeli 2. o. „Vizsgálatait”

– munakafolyamával összességeben kritikus, vagy elégteren és/vagy az ellenorzetés vezetményező a feljelössége – utóvizsgálat végezés minden olyan esetben, amikor a kialakult vélemeny a vizsgálat területén illetve Ellenorzetés területén:

¹⁰ A GAMESZ hosszú távú célkitűzései:

⁹ Az Ellenorzetés 2090/2013. ikatási számú, 5/2013. számú a „GAMESZ-nél jogviszonymban álló közalkalmazottak személyi anyagának és besorolásának ellenorzése” című vizsgálata.

korláték nélkül járunk el: a hiányzó okmányok leadását a beérkezési időpont feltüntetésével leírások és dokumentumok átadására is sor kerül. Az új feleleteles alkalmazottak esetben kellek személyi anyag részére vonatkozó részt pontossítottak, valamint a meg hiányzó munakörön belül utóellenőrzések során a revízió megalapította, hogy a hatályos iratkezelési szabályzatban a tervezetük utóellenőrzés keretében az intézkedések végrehajtásáról meggyőződni.

olyan esetben, amikor a kialakult vélemeny a vizsgálat területén utóvizsgálat végezésére minden políttára. Mivel hosszú távú célkitűzésekkel az ellenorzetés területén utóvizsgálat végezésére minden jogszabályi előírások és egyéb kötelezettségek betartása erdekeben javaslatot tett a hiányosságok besorolásának 2013. évi ellenorzése során rámutatott a folyamatain részére gyenge pontokra és a besorolásának személyi anyagának és

Az Ellenorzetés a GAMESZ-nél jogviszonymban álló közalkalmazottak személyi anyagának és

(Az ellenorzetés típusa: penzügyi és szabályzterüsegi ellenorzés)

(Az ellenorzott időszak: 2015. november 1.-jei állapot)

álló közalkalmazottak személyi anyagának és besorolásának utóellenőrzése

Pestszébet Ónkoránnyzata Gazdasági Mukodető és Ellátó Szervezetnél jogviszonymban

3.1. 4/2015. számú ellenorzés

3. Az ellenorzések fontosabb megalapításai

Klasszikus - triászbeli felszínes alapján végezt - tanacsadási tevékenysége a beszámolási időszakban egy esetben közalkalmazotti besorolás alapján jogviszony beszámításával kapcsolatban adódottak. Szabályzat tervezet vélemenyezésére több alkalmalommal került sor. további, szobeli kérdezések a besorolásokkal-, a helyettesítési- és tulira díjak megallapításával kapcsolatban adódottak. Szabályzat tervezet vélemenyezésére több alkalmalommal került sor.

A belső ellenorök tanacsadói tevékenységeit folytanak a GAMESZ-en belül és az önkormányzatnak a belső ellenorök tanacsadói tevékenységeit rendelkezésre álltak és általuk ismeretben és működő intézmények felé személyes megkeresés, illetve a vizsgálatok során felmerülő targyhoz kapcsolódó kérdezésekben munakafolyamata építettem. Az ellenorök jogszabály ismeretben és értelmezésében is az intézmények rendelkezésére álltak és állnak.

A tanacsadói tevékenysége bemutatása

A belső ellenorök jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások-, illetve az ellenorzések végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

A jelentéstervezet erintettekkel való meghismeretése, egyszerteletek építő jellegrűnek bizonyult és a végleges ellenorzési jelentés színvonalait novelte.

A revízió a dokumentumok közötti tételek vizsgálatait az eseti helyettesítés elrendelése, a jelenlétéi A revízió a dokumentumok közötti tételek vizsgálatait az eseti helyettesítés elrendelése, a jelenlétéi

Az imezményben a 2013. szeptember 6-án kötődő honlapkra vonatkozó tuliradiját hatályon kívül helyeztet jogszabályban foglaltak alapján számolták el, ami tuliradijeteit eredményezte. A hibát eszlelve a novembéri tuliradijat már a hatályos jogszabály alapján határozta meg. Mivel az emettek a kifizetés alapjának megfelelő nem tudtak, így a viaszakövetelhetősége lehetősége nem maradt fel.

A Nyitnikék Övodában 2015 szeptemberével a vizsgálat időpontjáig¹² 4 fős állásra számolva kellez zökkenőmentes övödal ellátást biztosítani. A vizsgálat időszakra vonatkozóan az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően, folyamatosan hirdette az üres pedagógus állásfelületeket: a pályázatok eredménytelenségi zarut, szakkörnyű vezetéségi övodapedagógus nem jelentkezett a felhívásokra. A helyettesítésreket övodai egységekben oldották meg: elosztában a délelőttől vodapedagógus tulmunkájával, illetve taggyűvődőn belülle átszorosításával.

Schmidliné Buda Andrea osztályvezető a tulimunka díj kitüntetés résülvízsgálatainak elrendelését kérte Horváthné Sebők Terézről, a GAMESZ igazgatójától. Az elrendelés alapjául az intézményekről bekert kiemelkedő teljesítményt szolgált, amely a 2015-ben harom hónapnál hosszabb időig, tarcsán irres állásokról és azok kiemelkedő teljesítményről szolgált, ami a 2015-ben harom hónapnál hosszabb időig, értelmében a Nyitnikék Ovoda Kímutatásban a tartósan irres állások időszakos betöltésére olyan tulajradjú kitüntetésre került sor, ami eltér a helyettesítés gradienciától.

(Az ellenőrzött időszak: 2015. év.)

A tulmunka díj kiírásához használható felülírás galatá
Pestszékesegyházi Nyitniéki Ovoda

3.2. 5/2015. számú ellenőrzés

A GAMESZ Vezetősége a munika-, és személyügyi feladataik optimális ellátását keríti. Munikaügyi Csoport letelezésával biztosította, hogy a jogi ammata épített ellenörzetes csoport- megbeszélésük keretében is zálik. A munikaügyi csoporthoz es a munikaügyi előadó raktermetéséget szakmai felkészüléséig mellélt a számukra megillet elismeresek - az év közalkalmazottja cím, illetve igazgatói dicséret - is prezenteről.

dokumentált módon (átdolgozva) elérhetők lesznek meg, valamint a pályázat részeként benyújtott elterjözök is személyi mappákba bekérülnek.

Az ellenőrzés a személyi anyagok tárrolását és orszáset biztosításának célját. A munakörök leírások aktuálisára néhány esetben nem kerültek sor, a hiányzó önéleterajzok potlásá viszont az ellenőrzés ideje alatt megtörtént. A hatóságok erkölcsei bizonyítvány valamennyi személyi anyagban felléhető. A hiányzó iskolai végzettséget igazoló okiratok-, és a jogi szövetségi beszámítászt dokumentumok másolatait az ellenőrzés ideje alatt pótolhatók. Az egyes szakmai szervezetekhez a megfelelő, szabályosan kitölthető iratmintaikat alkalmazzák, munkatársi iratmintaikat szolgáltatókban elhelyezett besorolásokat érintő dokumentumokon a leadás időponytáját sem tüntetik fel. A besorolások tételük vizsgálata során előforduló hibákért az ágazati jogszabály fizyelmen kívül hagyásá, a munkanélküli járadék, említhetők még, különlegvonzatuk nem jelentkezett.

A bemutatott dokumentumok és a jelen ellennőrzésben foglaltak alapján a részükkel hibákra, és hiányosságokat két fő okban jeollik meg. Egyrészt az államháti átszervezés adta nehézségekre, másrészt a jogalmatba épített-, és utolagsos vezetői ellemezők hiányosságaira.

A szabályozottak során a revízió megalapította, hogy az SZMSZ nem tartalmazta a szabályzatot, az ügyviteli és iratkezelési Szabályzat aktualizálására nem iratkezeléssel kapcsolatos előírásokat, az ügyviteli és iratkezelési Szabályzatba történő foglalásra. Múzeum az Ellenőrzés kockázatlemezes alapsán az önkormányzati intézmények közül a helyzet megszüntetéséhez - a tárnyidős szabályzatban a múzeumi jogi tartály, annak elérésre, hogy a legálisonyabb kockázati faktort.

(Az emelőrész tűpuszt, penzgála százalékban sajátosan)

(Az ellehetőzett időszak: 2016. január 1-jel alapján.)

A Pestszépeti Múzeummal, jogviszonyban álló Kozákkalmazottak személyi anyagának és besorolásának vizsgálata

3.3. 1/2016. számú Ellenőrzés

Továbbá a „tőr” hetek feltüntetésére a munakaidó-nyilvántartás nyomtatványokon nem minden esetben teljesítők. Az esetből helyettesítésük elrendelése egységesített nyomtatványokon történik, a részben teljesítők. Az esetből helyettesítésük elrendelése egységesített nyomtatványokon történik, a részben teljesítők. Az esetből helyettesítésük elrendelése egységesített nyomtatványokon történik, a részben teljesítők. Az esetből helyettesítésük elrendelése egységesített nyomtatványokon történik, a részben teljesítők.

A vizsgálat megalapította, hogy a kötelezettségvállalás alapbázisának formálága nem voltak ugyan egyeségek, de táralomkattal illetően az eljártaknak megfeleltek. A törleszellenözés során feltárat tipushibának tekintette az aláírások felülvizsgálatainak elmaradása, a nem következetes gyakorlat, valamint az az eset, amikor több száműközött tartozó megrendelelő esetén csak bizonlyátható törmenik a kötelezettségvállalási alappozíciót csatolásra irattarrázásnál.

A jogszabályban előírt köpesseti követelmények az ellenjegyzési jogkorral megbizott személy iskolai végezettsége megfelelő, az ellenjegyzést a kötelezettségvállalási dokumentumokon a penzügyi ellenjegyzés datumának és ténylenek feltüntetésével végzették. Az aláíró jogkorrel rendelkező jávára ellátott tevékenysége miatti összeférhetetlenségről a revíziónak nincs tudomása.

A HSZI a felügyeleti szervvel törlest kötelezettségi alíjához össze az elemi költségvetését, az egyeztetés során alkalmak ki a kiadási előirányzat csoportok. A gyakorlatban a nyilvántartás es a valtozások rogzítése a CT Ecostat programban törmenik, műtán a feladatokra lebonthatók ossz-

intézményi tablázatot a GAMESZ-ben egészítettek a költségvetési rendelettel. A GAMESZ a megfelelő bizonylatokat használja és a leírt eljárásrendet követi. A HSZI résos felhalmozása lapján önállóan végzi a szükséges átszöportosításokat a dolgozó es a beruházási előirányzatok között, 2 M Ft limitárig.

CT Ecostat programban törmenő rogzítésével a GAMESZ-ben törmenik. Az analitikus nyilvántartás meglétében bonatasá biztosítja az adatok lekerdezhetségeit. Az egyeztetésnek a GAMESZ-nél munkafolyamatban építettet es utolagsan időszakonkent (havonta, negyedévente) megvalósultak, erről a revízió a penzürgalmi egyeztető listák megtérülésével és a tetszőlegesen kiválasztott minták ellehetőkésevel győzött meg.

(Az ellenőrzés típusa: penzügyi és szabályszabályozási ellenőrzés)

Pestetreszbet Ünkorrmányzatnak Human Szolgáltatások Intezmenyénél, a Köttelezettségi Vállalás dokumentáliságának 15. vizsgálatá

3.4. 2/2016. számú ellenőrzés

Kivonat a 1653/2012.ikratási számú 2013-2016. évreke szóla Stratégiai ellenorzési tervvel. 2. o.
 Lehessen adni az addot területen érvényesülő, jellemező jogalmatokról, tipikus problémákról, s azok okairól.
 - az ellenorzési témaik megvalásztása ügy, hogy legalább 2-3 évenkénti ellenorzés, elemzés keretében kérhető
 Ellenorzés területei:
 17 „A GAMESZ hosszú távú célkitűzései:
 16 A továbbiakban: Csili.

A szabalyoztatás egyszerűsítése során az alábbiakat összegezhetjük.
 A Csili az előirányzottak döntő többségevel rendelkezik, azonban iratkezelési szabalyzattal nem, és a Gazdálkodási szabalyzat is frissítésre szorul. Az aktuálisok Gazdálkodási szabályzatától eltérően, így a vállalás nyomon követésre korlátlan részleteket tartalmaz, formázásban kérülhető kiadásra, leírásuk nem a Gazdálkodási szabályzat záradékkel valósítja meg.
 A Csili az előirányzottak döntő többségevel rendelkezik, azonban iratkezelési szabalyzattal nem, és a Gazdálkodási szabalyzat is frissítésre szorul. Az aktuálisok Gazdálkodási szabályzatától eltérően, így a vállalás nyomon követésre korlátlan részleteket tartalmaz, formázásban kérülhető kiadásra, leírásuk nem a Gazdálkodási szabályzat záradékkel valósítja meg.

A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.

A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.
 A revízió tapasztalata szerint a Csili az SZMSZ-ben foglalt feladatait a megvalósított gazdasági, technikai kormányzethető gyorsan, rugalmasan alkalmazkodva igyeksznek megvalósítani. Rendelkezésre álló események a balok, tanacsos rendezvények.

A feladatművek alakulását vizsgálva a revízió a következő összeféle fogalmazhatta meg:

AZ ellenorzés lefolytatásra a hárromévenkénti rotáció 17 keretében került sor.

(Az ellenorzés típusa: rendszerellenőrzés)
 (Az ellenorzott időszak: 2014.-2015. évk.)
 Csili Művelődési Központ 16 rendszereellenőrzés
 3.5. 3/2016. számú ellenőrzés

A gazdaságban ügyintézések feladata sokrétű, - egybekötött véleme nyílik alapján - a kivitelezés technikai és gyakran körülmenyességekhez képest probabilitás megfelelő helyet biztosítani számukra. Az iskolák a lehetőségekhez képest előre kalkuláló, vagy osztott helyiségekben történik az elkezési területi díjak beszedése. A dokumentumok az iskolakban és a GAMESZ-ben is tárolnak. Van ahol a laptopot és az „iroda” is magukkal kell vinni.

Az értékeltetésről kapcsolatos pentekszelései és gyakorlati tudnivalókra a GAMESZ es a működési korábban tarto zó intézmények Penzkezelési szabályzata tartalmazza, és az intézményi feladatokhoz vonatkozó temmivállalkart összegzi. A GAMESZ-en belül a Gazdasági Csoport letelezhetszavali bizonyos felelősségeket a Szabályzatban a kezdeményezte.

Az iskolák „kiszervezésével” a területi diákokkal kapcsolatos folyamat teljes mértékben a GAMESZ kötelekezbe került, és mint új feladat jelenítők kockázati faktorunknak ítélik.

(Az előtérzés tipusa: penzügyi és szabályszerszegi előtérzések)
2016. február 1-jétől – 2016. május 31-ig.)

3.6. 4/2016. számú Ellenőrzés A Pestszébet Ónkormányzata Gazdasági Működete és Ellátó Szervezetek tartozó iskolák étkészeli terülesi díjak elszámolásának, nyilvántartásának szabályzéséről

A vizsgálat dokumentumok esetében nem fordult elő ősszeférhetetlenségek a gazdálkodási jogkorok gyakorlása során.

A penzkezelésről megbízott munkatársak személyi anyagaiban megtalálható a munakári leírásuk, de - egy kivételelől eltekintve - nincs dokumentálva azok általéle, továbbá alkalmazásuk néhány esetben pontatlan volt, vagy elmaradt. Az önéleterajzokat és két hatósági erkölcsei bizonnyivalanzt nem tartalmaztak. Az iskolai végzettségeit igazoló okirat másolatait elhelyeztek benneük. Megfelelő, szabályosan kitölthető irattámlásokat alkalmaztak, de a besorolásokat erintő dokumentumokon a leadás időponját nem tüntettek fel.

Aktuális munkaköri leírásokat tartalma lefedi a vizsgálat körébe vont tevékenysége egészét, valamint az abban foglaltak az SZMSZ-ben leírtakkal egyező, viszont az elérési adminisztrátor feladatai a munkaköri leírásban leírtakhoz képest részben módszerük: egyrészt a tolyamat optimalizálása, másrészt a szervizezeti átalakulások körvonalának megelőzése. A gazdaságigényeket az iskolák közötti kapcsolat jö, az információcsere és releváns rendszerek: az elkezéről az iskolásoktól kaptott osztálylisták, áradott megalapította, hogy az elkezést igénybevívók a jogszabályban meghatározott normával minden számára kötelezők karokozás gyánuja nem maradt fel. A gazdaságigényeket a munkaköri elérésre szándékot kötelesek gondoskodni a havi adagszám egészterületen. A hibákat adagszámával, a különbség - néhány hibától eltekintve - a lemondásokból adódott. A vizsgálat körébe vont ebéd adagszámok helyesen, minden esetben meghaladtak a számlák visszatérítések dokumentálata, igazolásokkal alátámasztottak.

Az elkezeti területek beszedése, illetve befejezése az előírtak szerint történtek. A tézsolégesen kiemelte szándékot ellátó hibák miatt fel a működési rendszerekkel szemben a számlák kiválasztott honlapban - az ingyenesen elérhető részarányukkal már kedvezőbb kepet mutatnak a temában végzett I/2012. számú ellenőrzési jelentésben.¹⁹ Foglalkozni.

Az elenőrzés előrehívásának célja, hogy a lerendeléseken belül - a szüroporoszterűen kiválasztott hibák - az ingyenesen elérhető részarányukkal már kedvezőbb kepet mutatnak a temában végzett I/2012. számú ellenőrzési jelentésben.¹⁹ Foglalkozni.

Az elenőrzés eredménye a szemelyes gondoskodás nyújtó gyermekjóléti ellátásokról, azok igénybevételeről, azokormányzati rendelte a szemelyes gondoskodás nyújtó gyermekjóléti ellátásokról, azok igénybevételeről, az R.-ben foglaltak értelemben a szemelyi területi díjakat hármonia kell megfizetni az ellátást nyújtó intézmény számára valamint a fizetendő területi díjakról (a továbbiakban: R.).

¹⁸ Budapest Főváros XX. kerület Pestszébet Önkormányzata Képviseleti-testületének 9/2012. (III. 23.)

¹⁹ 404/2012. ikartási számú „Az elkezeti területi díjak elszámolásnak, nyilvántartásnak szabályzásáról” pénzügyi ellenőrzéséről” szövöl vizsgálat.

- ²⁰ A tövábbiakban: Gyermekmosoly Övoda.
- ²¹ Az érintett munakörök leírásban unics feltüntetve a Menneti megbizás időtartama és nem definiált a konkrét mentori feladatkor sem; egy gyakoromk Kinevezésben hiányzik a minősítő vizsga határidejéről szóló részletek.

Eliközései terüsei díjak elszámolása, dokumentáltsága jogszabályokban foglaltakkal egyező volt. A kötelezettségvállalás gyakorlati megvalósítása során többnyire az összeghatártól függően összeférhetőenégek gazdálkodási jogkörök gyakorlása során, az Aláírás minta aktuális.

A kiadások az eredeti előirányzathoz képest növekedett, a modosítottakat megkártatás mutatnak 2014-ben. 2015-ben viszont az eredeti és a modosított előirányzathoz képest is sikeresen takarékosabban gazdálkodni. Rovatunkent szemelvye látható, hogy a kiadások jelentős részét a személyi juttatások és járuléka teszik ki, valamint számottevő arányt képvisel a dolgozó kiadások köré. A kiadások az eredeti előirányzathoz képest volt a meghatározó (250, illerő 273 M Ft).

A gazdálkodást elemzve a revízió megalapította, hogy a bevételek pénzügyi teljesítése 2014-es év során az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban realizzálódott. A 2015. év végi bevételel a modosított előirányzat szerint alakult (az eredeti előirányzat 98,6%-a lett). Mindeközött a kiadásokat az összes teljesített bevételel belül az önkormányzati támogatás mértékére volt a meghatározó (250, illerő 273 M Ft).

A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban során az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban

személyi juttatások, a kiadásokat szabályoztuk, apró pontatlanságokat, előfordultak.

A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban során az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban

személyi juttatásokat, a kiadásokat szabályoztuk, apró pontatlanságokat, előfordultak.

A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban során az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban

személyi juttatásokat, a kiadásokat szabályoztuk, apró pontatlanságokat, előfordultak.

A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban során az eredeti előirányzathoz képest 105%, a modosított előirányzathoz viszonytva 98%-ban

személyi juttatásokat, a kiadásokat szabályoztuk, apró pontatlanságokat, előfordultak.

(Az ellenorzés tipusa: rendszerelellenőrzés)

(Az ellenorzést időszak: 2014. és 2015. évet.)

A Pesterzsébeti Gyermekmosoly Övoda ²⁰ rendszerelellenőrzése

Az ellenőrzes a vizsgálat időszakban penkzeléssel kapcsolatos szabálytalaniságot nem eszelt. Az kotelészeti szabálytalaniságokat azonban a következőkben részletezzük. Azt, hogy melyik jogszabálytól származik a körülözés, a jogszabálytalaniság meghatározásához használható.

Az ebedbeffizetés rendjét, a kedvezményes értékezésre vonatkozó tudnivalókat, az igazolás modját, az aktuális értékezési díjakat a honlapon közzéteszik. A kedvezményre jogosító nyilatkozatok és igazolások rendezett módon, telephelyenként, jogcímeknél elkülönítetten álltak rendelkezésre. A területesmenetesen értékő gyermek lemondási aranyba törtenő elmozdulást

A kiadások az eredeti előirányzatban képeset növelteket, a módosítottakban képeset megtakarítást mutatnak 2014-ben. 2015-ben viszont az eredeti és a módosított előirányzatban képeset is sikertellett származtatni gazdálkodni, bár a felügyeleti szerződés által kiadott, fokozott takarékkosszagra kölcsönben foglaltakat. Rovatnökektől szemeljtelve látható, hogy a kiadások részét a személyi juttatások és járulékaik teszik ki, valamint számottevő arányt képvisel a dolgozó kiadások köre. A számszerű adatok végéredményben azt bizonyítják, hogy a Nyitnikék Ovoda takarékos, megfontolt gazdálkodás aosszességeben eredményes volt.

A közalkalmazotti letszám (83 fő) és a munakázók 2013. szeptember 1-jétől változtalnak. Az elmulit évek kedvezőtlen növekedési folyamatnak következményeként a KSH előrejelzése alapján 2016-ban az övodáskorúak száma csökkenő tendenciát mutat, melyet az október 1-jei statisztika csoport és letszámadatai is tükröznek, a felróltottak 2013-ban 96%, 2016-ban 82%

Nyitnikek Ovoda Vezetőjöl. Nyitnikek Ovoda Vezetőjöl. Nyitnikek Ovoda Vezetőjöl.

AZ elemei közül azokat, amelyeket a földön előforduló környezeti körülményekkel szemben nem alkalmaznak, nevezzük környezetkárosító elemeknek.

(Az ellenőrzés típusa: rendszerelellenőrzés)

A Pestszékesbőti Nyitnikék Uvoda „rendszerellenőrzése

3.8. 6/2016. számú Ellenőrzés

A kockázatkreálési rendszer megtérülőnek tűléhető. Az érintett intézményben szervezeti és működési szabályzat rögzítette a közzelkalmazottak vagyonyilatkozat tételi kötelezettségeit és biztosított volt a vagyonyilatkozat-tétel teljesítésének dokumentálása.

A szabályzatok rendelkezésre álltak, akutalizálásuk többnyire rendszerek, a szűkséges tartalmi elemekkel rendelkeztek. Több esetben javasoltuk a szabályzatok frissítését, a jogszabályokban és a szabályzatokban foglalak maradvételekkel betartását. A kialakított szabályzatok lefedetlen az ellenőrzött intézmény telekbenysége. A belső szabályzatokhoz való hozzáférés az alkalmazottak számára biztosított, a megismerés dokumentálása viszont hiányosságokat mutatott.

A megtetelő kontrollkörömyezet elengedhetetlen részét képezi a költségvétei szerev terekenysegéinek jogszabályokban megfogalmazott követelményekkel is összehangolt belső szabályozottságának a vezetés általi kialakítása és kovártkezets működeteise.

5. A belső kontrollrendszer szabályzterületeinél, gazdaságosságának, hatékonyúságának és eredményességenek növelése, javítása erdekelben ettől fontosabb jávásokat

A beszámolási időszakban bûntető-, szabályterjesztő-, kárterítési-, illetve fejyelemi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás - vagy hiányosság gyártási kapcsán tett jelentes nemtörlet.

4. Az ellemezők során bűntető-, szabálysereti-, kártérítési-, illetve fejezélemi eljárás megindításra okot adó célekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyániúja kapcsán tett jelenetek száma és rovid összefoglalása

A Nyitikék Ovodaiban nevelési évekre lebontható Munkaterv szerint végrehajtott, és dokumentált minden rendszerekben, a jogszabályi előírások és egyéb kötelezettségek betartása kapcsán szervezett minden részén belül a GAMESZ szervezeten belül működő belső ellenőrzők végezik. Az ellenőrzési rendszer működik, illetve szüksége esetén az ellenőrzések spontán módon történik. A gazdasági belső ellenőrzést a GAMESZ szervezeten belül működő belső ellenőrzők végezik. Az ellenőrzési rendszer működik, illetve szüksége esetén az ellenőrzések spontán módon történik. A szolgáltakat a Nyitikék Ovoda maradéktalanul végrehajtotta, valamint az ellenőri javaslatokat és javaslatokat figyelmebe vettek a belső kontrollrendszerük feljelzése során.

Bkt. 2. § E rendelte alkalmazásban (Bkrt. 45. § (3) Az metszkeledei tervet a lezáró ellenőrzési jelentés készítésével számolt 8 napon belül kell végzni költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.)
ellenőrzés lezárása: egy adott ellenőrzés akkor tekinthető lezártak, ha az ellenőrzési jelentést [...] az ellenőrzést szerv részére, átvételere 2017. január 3-án került sor, és az intézkedési terv - 8 napon belül - 2017. január 9-én kezelt el.
23. Egy ellenőrzés 2016. december 23-án zártult le, az Ellenőrzés a lezárt ellenőrzési jelentést megküldte az ellenőrzést

egyeztető tárgyalásra nem került sor.
javaslatokat és feladatik ellátásához, segítségekkel értekezik. A vizsgálat intézményeknél segítettek el. A javaslatok megvalósításához voltak, az intézmények vezetői el fogadták a AZ ellenőrzési jelenteskben foglalt javaslatok a belső kontrollrendszer hatékonyabb működését

voltak.
szempontjából magas kockázatot jelentő, végre nem hajtott, lejárt határidéjű intézkedések nem következő évre 9 intézkedés húzódott át. A szervezet belső kontrollrendszerének működése 49 intézkedés született, melyeket a tárgyévben végrehajtottak, egy intézmény esetében 23 2016. évre áthúzódó intézkedés nem volt. A tárgyévi ellenőrzések során tett javaslatokra összesen

AZ intézkedések megvalósításáról a 4. számú melléklet ad attékinetet.

végrehajtott intézkedések összesítésére a BEK iratminősítési szervi nyilvántartásban került sor.
 minden esetben beszámolt készítettek és megküldtek a belső ellenőrzési vezetőnek. A GAMESZ Igazgatósága fogadta el, az abból foglaltak megvalósításáról az erintett intézmények AZ intézmények intézkedési tervét a belső ellenőrzési vezető véleménye figyelembevételével

hasznosításának tapasztalatai

I. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások

III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ALATT TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A kontrollvelekbenként kiállítása a jogszabályi követelményeknek részben fellelt megegyezési tekintetében, aminek szükségessegről az Ellenőrzés több esetben is ramutatott.
ellenőrzés több esetben hiányosságok mutatózásak a folyamata épített, előzetes, utolagos és vezetői

2. Az ellenőrzési tevékenysége fejlesztésére vonatkozó javaslatok

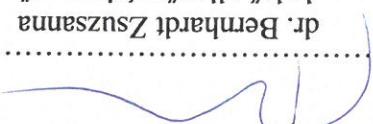
Vállalatlan célunk az ellenőrzések preventív, segítségi jellegének erősítése, valamint munkánk színvonalának emelésevel a belső ellenőrzés kedvező társsadalmi elismeréséhez és szemlelhetőtársashoz hozzájárulni.

A tervezés során törekedünk az ellenőrzések tudatos egymásra épülésére, az ellenőrzési célok és irányok összehangolására, az ellenőrzési lefedettség novélisére annak érdekében, hogy a vezetés a munkáshoz félhasználhatassá az ellenőrzés tapasztalatain alapuló átfogó helyzetrendszerét,

Készítette:

Budapest, 2017. február 7.

dr. Berndhardt Zsuzsanna
belso ellenorzesi vezeto




jövőhagyva

Budapest, Baross u. 17.

*

GÁMELSZ

*

Pestsz.

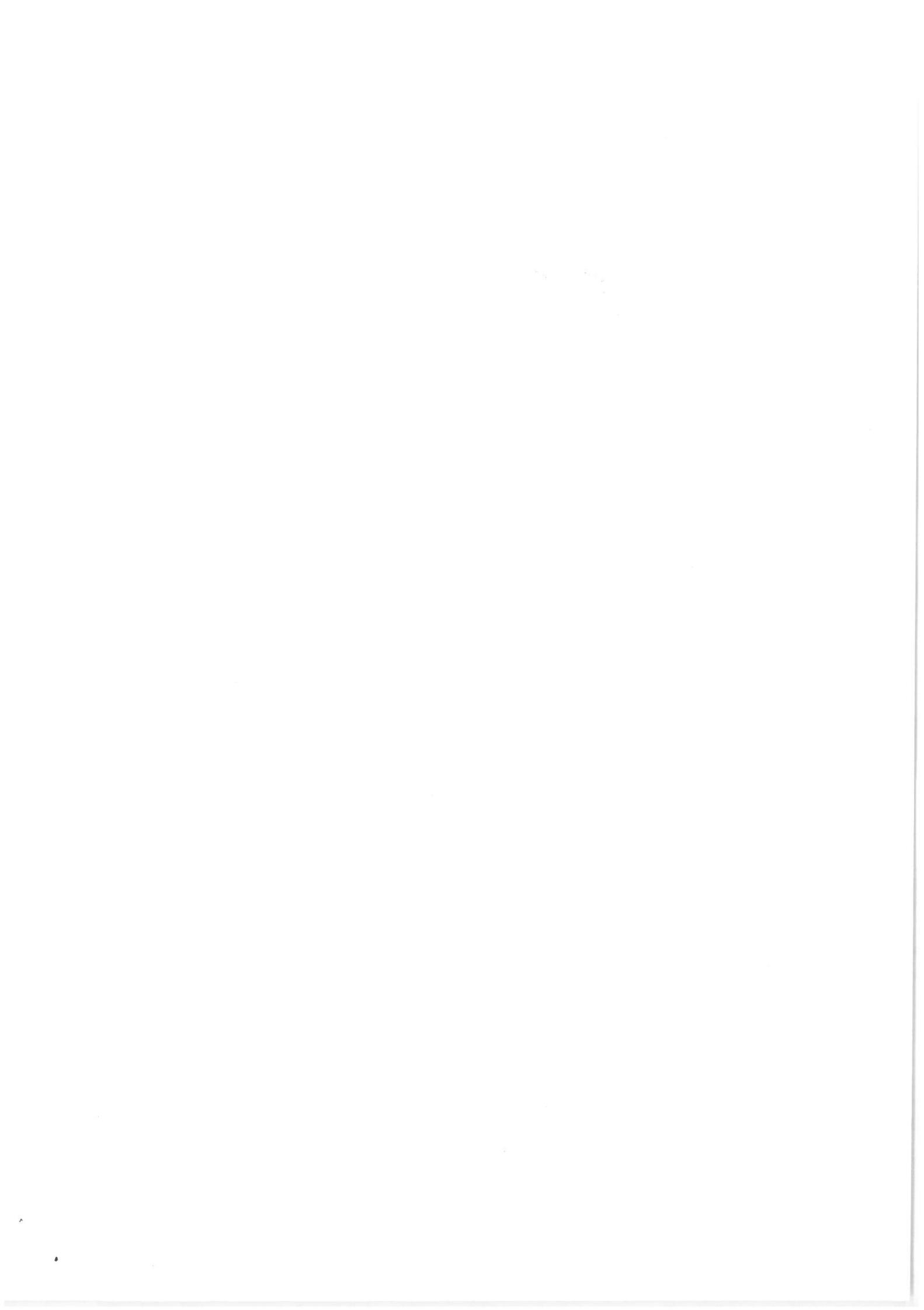
*

1/2012

*

1. Horváthné Sebők Teréz
igazgató

*

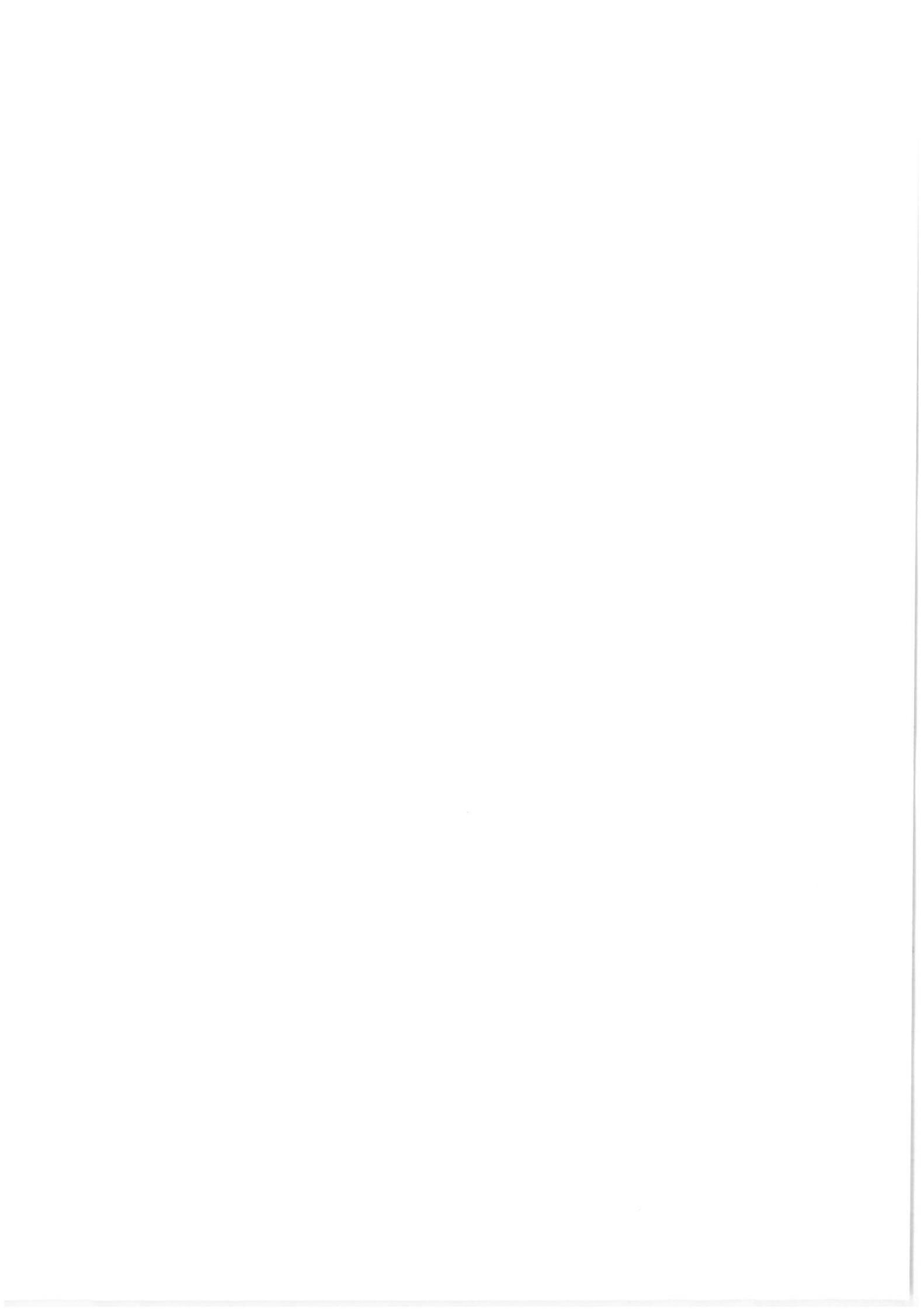


GAMESZ 2016.

Létszám és erőforrás 2016.

1. számú melléklet

Az intézmény neve	Belső ellenőrzésben közzszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Pesterzsébet Önkormányzata	státusz (fő)	beföltött státusz (fb)	embernap	fő	embernap	embernap	státusz (fő)	beföltött státusz (fb)	státusz (fő)	beföltött státusz (fb)	státusz (fő)	beföltött státusz (fb)
GAMESZ	2,0	2,0	2,0	2,0	421,0	428,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



2016. évi ellenőrzések

2. számú melléklet

Az ellenőrzést végző szerv: Pesterzsébet Önkormányzata		Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés		Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi- ellenőrzés		Informatikai és teljesítmény ellenőrzés		Utóellenőrzés		Ellenőrzések összesen		Ellenőri napok összesen			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri ellenőri nap		külső ellenőri ellenőri nap	
Ellenőrzési kapacitás	3,0	3,0	123,0	151,0	0,0	0,0	3,0	3,0	127,0	143,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	1,0	0,2	40,0	12,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Összesen	4,0	3,2	163,0	163,0	0,0	0,0	4,0	3,0	167,0	143,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

A 2015. évi 1. törvényjavaslat a 2016. évi törvényjavaslatnak következőleges módosításáról szól.

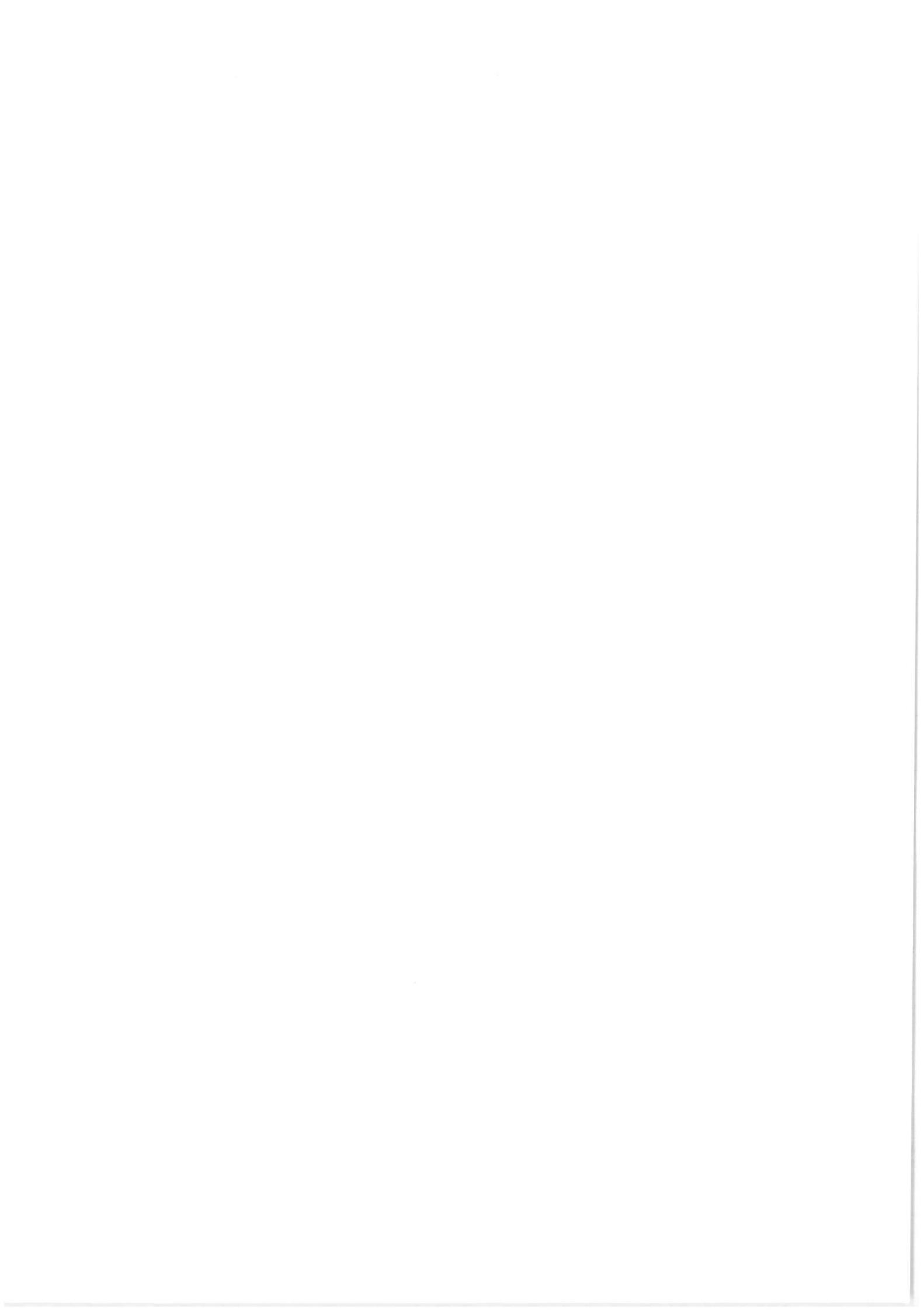
Tevékenységek 2016.

3. számú melléklet

Intézmény megnevezése	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Peserzsébet Önkormányzata GAMESZ	330,0	330,0	0,0	0,0	-	19,0**	19,0	19,0	0,0	0,0	4,0	11,0	0,0	0,0	68,0	68,0	0,0	0,0	421,0	428,0	0,0	0,0	421,0	428,0

* tanácsadás darabszámban nincs tervezve

** dokumentált tanácsadások száma



Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Ellenőrzés száma	Pesterzsébet Önkormányzata GAMESZ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott db	Megvalósítási arány %	Következő év(ek)re áthúzódó intézkedések	db
4/2015.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet			0,0	49,0	49,0	100,0
5/2015.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda			0,0	0,0	-	
1/2016.	Pesterzsébeti Múzeum			4,0	4,0	100,0	
2/2016.	Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye			14,0	14,0	100,0	
3/2016.	Csili Művelődési Központ			9,0	9,0	100,0	
4/2016.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet			16,0	16,0	100,0	
5/2016.	Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda*			6,0	6,0	100,0	
6/2016.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda			0,0	0,0	-	9

* Az intézkedési terv 2017. január 9-én készült.

