

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ ÉS ELLÁTÓ SZERVEZET
1201 BUDAPEST, BAROSS U. 73-77.
Tel.: 285-6507/120 Fax: 421 10 78
BELSŐ ELLENŐRZÉS

Iktatószám: G-148/2022.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021. évi ellenőrzésekről

Készítette:

dr. Schindlerné Tasnádi Márta
GAMESZ belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta

Horváthné Sebők Teréz
GAMESZ igazgató

Készült: Budapest, 2022. február 15.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Bkr.*) tartalmazza. A Bkr. 49. § értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: *GAMESZ*) Belső Ellenőrzése 2021. évi ellenőrzési tevékenységéről készített *Éves ellenőrzési jelentés* a Bkr. előírásai és a Pénzügyminisztérium által 2021. augusztusban közzétett módszertani Útmutató¹ (a továbbiakban: *Útmutató*) figyelembevételével készült.

A *GAMESZ* Belső Ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján ellátja a *GAMESZ* és a hozzárendelt, a működési körébe tartozó és gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású költségvetési szervek (a továbbiakban: *Intézmények*) belső ellenőrzését az irányítószerv által elfogadott Munkamegosztási Megállapodás² alapján.

A 2021. évre készített munkaterv³ a Bkr. -ben foglaltak figyelembevételével, a *GAMESZ* Belső Ellenőrzése Stratégiai ellenőrzési tervével⁴ összhangban, kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, valamint a tapasztalati tényezők és 1,5 fő ellenőri kapacitás figyelembevételével került összeállításra.

A *GAMESZ* szervezeti felépítésében, a Belső Ellenőrzés közvetlenül a *GAMESZ* Igazgatójának irányítása alá tartozik, az ellenőrzések, vizsgálatok eredményeiről közvetlenül neki számol be. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr a Bkr. és a 22/2019. (XII. 23.) PM⁵ rendelet követelményeinek megfelelő végzettséggel, képesítéssel rendelkezett, a továbbképzési kötelezettséget a tárgyévben kötelezett belső ellenőr teljesítette.

Az éves munkaterv 315 nap ellenőri kapacitással került kialakításra, amely 328,5 nappal realizálódott betegállomány és egyéb, nem ellenőrzésre tervezett munkanapok felhasználásával.

A bizonyosságot adó tevékenység keretében az éves tervben szereplő öt vizsgálatból három ellenőrzés 2021. évben megvalósult, kettő 2022. évben, a beszámolás időszakában zárul. A 2020. évi munkatervből két vizsgálat lezárására 2021. év elején került sor. A lefolytatott vizsgálatok során a belső ellenőr rendszerint ugyanazon hibákkal találkozott, amely többnyire a jogszabályváltozás követésének elmaradásából adódott. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés a javaslatait megfogalmazta.

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

Soron kívüli ellenőrzés 2021. évben 1 db volt.

A munkatervben három tanácsadói tevékenység szerepelt meghatározott témával és tervezett ellenőri kapacitással. A három, intézményvezető igény alapján tervezett feladat közül kettő realizálódott.

¹ Útmutató 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, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez

² 177/2017. (VII. 06.) Ök. sz. határozattal jóváhagyott Munkamegosztási megállapodás

³ 231/2020. (XII. 03.) BPXXPM határozattal jóváhagyott

⁴ A *GAMESZ* 229/2020. (XII. 03.) BPXXPM határozattal jóváhagyott Stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre

⁵ 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

A Belső Ellenőrzés a végrehajtott revíziók során vizsgálta az ellenőrzött terület, illetve téma jogszabályoknak való megfelelését, a szabályozási környezetet, a kontrollpontok kialakítását és ennek ismeretében a feladatellátására biztosított létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer témakörében indított vizsgálat 2021. év elején zárult, amely alapján az ellenőrzés a szabályozási környezet - jogszabályváltozásnak megfelelő - aktualizálására hívta fel a figyelmet.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel, az ellenőri javaslatokra – a jogszabályban meghatározott határidőn belül – elkészült az intézkedési terv.

A beszámolás évében több intézményvezető is élt a Bkr. 45. § (5) bekezdésében szabályozott, az intézkedési tervben szereplő határidő, egy alkalommal történő módosításának lehetőségével.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I.1.a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
I.1.b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
I.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
I.2.a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	8
I.2.b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	9
I.2.c Összeférhetetlenségi esetek.....	9
I.2.d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I.2.e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	10
I.2.f Az ellenőrzések nyilvántartása.....	10
I.2.g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása	11
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	11
II.1 A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK.....	11
II.2 A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	13
<i>Kontrollkörnyezet</i>	13
<i>Integrált Kockázatkezelési Rendszer</i>	14
<i>Kontrolltevékenységek</i>	14
<i>Információs és Kommunikációs rendszer</i>	15
<i>Nyomon követési rendszer (Monitoring)</i>	15
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	16
MELLÉKLETEK	17

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A GAMESZ közfeladata a saját, illetve a működési körébe tartozó Intézmények részére pénzügyi, gazdálkodási (előirányzatok módosítása, átcsoportosítása), könyvvizelési, számlakezelési, adatszolgáltatási, beszámolási és belső ellenőrzési feladatok ellátása, valamint az Alapító okiratában melegező konyhaként megjelölt telephelyein gondoskodik a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellátásáról.

A GAMESZ belső ellenőrzési egységének feladata objektív szemlélettel, módszeres értékeléssel elősegíteni a GAMESZ és az Intézmények gazdálkodási és egyéb feladatai ellátását, rendszerszemléletű megközelítéssel feltárni az egyes szervezetek, szervezeti egységek munkafolyamataiban rejlő hibákat, a szabálytalanságokat, de feladata a jó gyakorlat elismerése. Feladata továbbá tanácsadói tevékenység keretében támogatni a vezetést a szervezeti célok elérésében és ajánlások, javaslatok megfogalmazásával fejleszteni az ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A GAMESZ 2021. évre összeállított belső ellenőrzési munkaterve a Bkr. és az Útmutatóban foglaltak figyelembevételével, a GAMESZ Stratégiai ellenőrzési tervével összhangban készült. A munkatervet - a kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel - a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata Polgármestere hagyta jóvá a 231/2020. (XII. 03.) BPXXPM határozatával.

A 2021. éves terv megvalósulása

A munkaterv 2,0 fő belső ellenőri létszám alapján, de 1,5 fő ellenőri kapacitásra számítva készült.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére és az egyéb tevékenységére felhasznált ellenőri kapacitás némileg meghaladta a tervezett mértéket, míg a tanácsadói tevékenységre és a képzésre elszámolt, tényleges munkaidő elmaradt a tervezettől.

A 2021. évre készített munkatervben öt, tervezett ellenőrzés szerepelt, de kettő ellenőrzés lezárása áthúzódott az előző évről. A munkatervben tervezett vizsgálatok közül egy esetében a jelentés egyeztetése a beszámolás időszakában zajlik, továbbá egy vizsgálat folyamatban van. Ez utóbbit két alkalommal is le kellett állítania a belső ellenőrzésnek, részben a fontossági sorrend, részben az ellenőrzéssel érintett szervezeti egység akadályoztatására tekintettel. A második megszakítás decemberben történt, így az éves terv módosítására nem került sor.

A soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás teljes mértékben felhasználásra került egy, nem tervezett vizsgálat lefolytatása keretében, azonban a vizsgálatához felhasznált ellenőri kapacitás jelentősen meghaladta a tartalék időként tervezett munkanapok számát.

Az éves munkatervben, a bizonyosságot adó tevékenységen felül - intézményvezetői igények alapján tervezve - három tanácsadói tevékenység is szerepelt, amely közül kettő megvalósult. A tervezett és végrehajtott tanácsadói tevékenységeken felül az intézményvezetők, illetve az Intézmények gazdasági ügyintézői több alkalommal is igényelték a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét részben emailben, részben szóban, illetve telefonon történő megkeresés útján. Ezen tevékenységre az ellenőri munkaidőráfordítás szintén a tanácsadói tevékenységre felhasznált kapacitáson belül került kimutatásra.

A beszámolási időszakban a belső ellenőrzést érintő új jogszabály, illetve jogszabály módosítás nem volt. A GAMESZ, 2020. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata a Bkr. előírása alapján 2022. évben esedékes.

A Beszámoló 3. számú melléklete tartalmazza a 2021. éves terv megvalósulására vonatkozó számszerűsített adatokat.

I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A GAMESZ éves belső ellenőrzési terve - a jogszabály előírásnak megfelelően – kockázatelemzés alapján került összeállításra. A kockázatelemzés egységes szempontrendszer alapján készült minden Intézményre vonatkozóan. Az Intézmények részére továbbított kockázatfelmérés nyomtatványán az intézményvezetőnek

lehetősége volt jelezni, hogy igényli-e a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységét valamely témában.

A 2021. évre készített éves ellenőrzési tervben a fentiek figyelembevételével mellett tervezni kellett a 2020. évi módosított munkatervben meghatározott, 2021. évre áthelyezett vizsgálatokat is.

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 2021. évre tervezett ellenőrzések az alábbiak szerint alakultak:

- (1) A 2020. évről áthúzódott, de még a beszámolási időszakban zárult két vizsgálat, amelyek a következők voltak:
 - **Pénzügyi ellenőrzés** keretében „*az energia, közmű elszámolás eljárásrendjének vizsgálata*” négy kiválasztott Intézmény vonatkozásába. (CSILI Művelődési Központot, a Pesterzsébeti Gézengúz, a Pesterzsébeti Kerekderő és a Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda), továbbá
 - **Szabályszerűségi ellenőrzés** keretében „*a 11 intézmény belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése*” című vizsgálat volt.
- (2) 2021. éves tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján, két Intézmény – a CSILI Művelődési Központ és a Pesterzsébeti Múzeum – esetében jelentős kockázati tényezőként került figyelembevételre a kulturális intézményekre vonatkozóan megjelent új jogszabály. A 2020. évi XXXII. törvény rendelkezett arról, hogy *a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya munkaviszonnyá* alakul 2020. november 01-től. A belső ellenőrzés **szabályszerűségi ellenőrzés** keretében tételesen vizsgálta mindkét Intézménynél a jogszabályban előírt követelményeknek való megfelelést.
- (3) 2020. évről átütemezett, áthelyezett vizsgálat volt a Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója 2016-2020. éveket magába foglaló **rendszerellenőrzése**. Az ellenőrzés a tervezett időtartamnál jelentősen több ellenőri munkanap felhasználásával valósult meg, amelynek egyik oka a pandémia miatt életbe léptetett korlátozás, a másik, az Intézmény költségvetésében, a dologi kiadások között jelentős mértéket képviselő közbeszerzés részletesebb vizsgálatára fordított, plusz ellenőri kapacitás volt.
- (4) Az éves munkatervben két **penzügyi ellenőrzés** szerepelt. A *11 Intézmény maradvány meghatározásának, elszámolásának vizsgálata*, amely 2021. évben lezárult és a *11 Intézmény követelésállománya nyilvántartásának, követeléskezelés folyamatának vizsgálata*, amely várhatóan a beszámolási időszakban zárul.
- (5) A **penzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés**ként tervezett GAMESZ Munkaügyi csoportját érintő vizsgálat 2020. évről került átütemezésre, áthelyezésre. A „*GAMESZ-nál jogviszonyban álló közalkalmazottak besorolásának, munkaköri leírásának vizsgálata*” című ellenőrzés két alkalommal is elindításra, majd megszakításra került részben egy tervezett vizsgálat mielőbbi elindítására, részben a vizsgálatot érintett szervezeti egység leterheltségére tekintettel.

A Beszámoló 2. számú melléklete tartalmazza a 2021. évben bizonyosságot adó tevékenységként tervezett ellenőrzések megvalósulására vonatkozó számszerűsített adatokat.

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

A 2021. évben tervezett, illetve áthúzódó ellenőrzések felsorolását a következő, 1. számú táblázat tartalmazza.

1. számú táblázat

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza
1.	energia, közmű, internet és telefon elszámolás eljárásrendjének vizsgálata	2021. évben zárult (2020. évről áthúzódott)
2.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	2021. évben zárult (2020. évről áthúzódott)
3.	A Pesterzsébeti Múzeummal és a CSILI Művelődési Központtal munkaviszonyban álló foglalkoztatottak 2020. évi XXXII. törvény előírásai alapján végrehajtott jogviszony-átalakulásának vizsgálata	végrehajtott
4.	A Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója rendszerellenőrzése	végrehajtott
5.	A maradvány elszámolások vizsgálata 11 intézménynél	végrehajtott
6.	a 11 költségvetési intézmény követelésállománya nyilvántartásának, követeléskezelés folyamatának vizsgálata	áthúzódó
7.	A GAMESZ-nál jogviszonyban álló közalkalmazottak besorolásának, munkaköri leírásának vizsgálata.	áthúzódó
8.	A CSILI Művelődési Központ rendezvényeire a belépőjegyek, bérletek értékesítésének és visszaváltásának, valamint az adatszolgáltatásnak ellenőrzése	oron kívüli

A soron kívüli ellenőrzés lefolytatására tervezett 16 munkanapot jelentősen, 23 nappal meghaladta a feladatra felhasznált ellenőri kapacitás, amely az ellenőrzési téma egyedi, specifikus jellegével indokolható.

A 2021. éves munkatervben előirányzott vizsgálatok közül kettő lezárása áthúzódik 2022. évre, elmaradt, áthelyezett ellenőrzés nincs.

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

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

I.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

2021. évben rendelkezésre álló személyi feltételek

A beszámolás évében a GAMESZ Belső Ellenőrzése személyi állományában változás nem történt. A Belső ellenőrzés, mint önálló, független szervezeti egység működött, egy fő belső ellenőrzési vezetővel és egy fő belső ellenőrrrel.

A Bkr. belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírásai a beszámolási időszakban megfelelően érvényesültek:

- az ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, a Belső Ellenőrzés közvetlenül a GAMESZ igazgató irányítása alatt működik;
- összeférhetetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn;
- az ellenőrök a képzettségi és gyakorlati feltételeknek megfeleltek.

2021. évben rendelkezésre álló tárgyi feltételek

Az ellenőrzések szabályszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak 2021. évben. A GAMESZ Igazgatója biztosította a belső ellenőrzés részére a külön irodahelyiséget, a munkavégzéshez szükséges, megfelelő informatikai eszközöket (asztali számítógép, laptop), zárható irattári helyiséget, továbbá internet-hozzáférést és jogtár elérési lehetőséget.

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

A tevékenységet segítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység jellemzően dokumentumokon alapuló vizsgálat, mely legtöbb esetben megköveteli a helyszínen, az ellenőrzött szervezetnél történő munkavégzést. A pandémia következtében kihirdetett, illetve meghosszabbított veszélyhelyzet és a bevezetett védelmi intézkedések akadályozták a megszokott, illetve a tervezett munkamenetet. Ez természetesen olyan kockázati tényező, amely jelen körülmények között nem szüntethető meg, bár megfelelő munkaszervezéssel mértéke csökkenthető.

Segítette a munkát, hogy a GAMESZ Belső Ellenőrzése és az ellenőrzött Intézmények vezetői, munkatársai között kialakult egy megfelelő partneri viszony, nem tapasztalható elzárkózás, elutasítás részükről, a jelentésben megfogalmazott megállapításokat az intézményvezetők nem vitatták. A kialakult kollegiális kapcsolatot igazolja, hogy egyre több alkalommal igénylik a vezetők az ellenőrök támogató, tanácsadói tevékenységét.

I.2.a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A kapacitás-ellátottság

Az ellenőrzési munkaterv összeállítása a rendelkezésre álló létszám - a 2 fő belső ellenőr, illetve az ellenőri kapacitás számításánál 1,5 fő - figyelembevételével történt. A munkanapok száma csökkentésre került a jogszabály alapján járó éves szabadsággal, a tervezett továbbképzésekkel, valamint a várható betegállományos napok számával.

A munkatervben összesen tíz nap, nem ellenőrzésre fordított kapacitás szerepelt, amely tervezése a selejtezésre, irattározásra, illetve év közben szükségessé váló, de nem operatív tevékenységre tekintettel történt. Az iratok selejtezése, az iratok rendezése a beszámolóval érintett évben elmaradt, ezért a belső ellenőrzés ezt az elkülönített munkaidőt a bizonyosságot adó tevékenység keretében használta fel.

A 2021. évben a GAMESZ Belső Ellenőrzése létszáma megegyezett az irányítószerv által engedélyezettel, pályázat kiírására nem került sor.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök megfelelnek a jogszabályban előírt képzettségi követelményeknek, az 5112099 és az 5114364 regisztrációs számon szerepelnek a - Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett - belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában.

Mindkét belső ellenőr több éves, a közigazgatásban eltöltött közalkalmazotti jogviszonnyal, valamint a belső ellenőrzés területén szerzett, megfelelő gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrök képzései

A 2021. évben egy belső ellenőr volt kötelezett az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzésének (rövidített elnevezése: *ÁBPE*) II. továbbképzésre, aki a 2021. november 17. dátummal kiállított, T-21IIBUDASZBE-02/15047/2021. sorszámú Tanúsítvány alapján, teljesítette a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben szabályozott képzési kötelezettséget.

Egyéb szakmai továbbképzések

- A SALDO szeptemberben meghirdette a „*Home Office és ami utána jön. Az otthoni és a hibrid munkavégzés adatvédelmi dilemmái*” című előadást, amely azonban az alacsony érdeklődői létszámra tekintettel elmaradt.
- Szintén SALDO szervezésében meghirdetett konzultáció, illetve online előadás volt a „*Kockázat meghatározása és kezelésének módja*”, amelyen lehetőség nyílt mindkét belső ellenőr részére online részvételre.

A Beszámoló 1. számú melléklete tartalmazza a GAMESZ belső ellenőrzésének a 2021. évre vonatkozó létszám és erőforrás-ellátottságának számszerűsített adatait.

I.2.b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési egység, szervezetten belüli elhelyezkedése:

A Bkr. 15. § előírásainak megfelelően, a GAMESZ Igazgatója a belső ellenőrzési tevékenységet egy szervezeti egység feladatellátása útján biztosítja. A belső ellenőrök közvetlenül a GAMESZ Igazgatójának alárendelve dolgoznak, az ellenőrzések eredményeiről közvetlenül a GAMESZ Igazgatójának számolnak 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 Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetlenség 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 tárgyilagosa lefolytatása tőle egyéb okból nem várható el.

A 2021. évben a tervezett és végrehajtott ellenőrzések esetében összeférhetlenség esete **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.

A 2021. évben, a hivatkozott jogszabályi hely szerinti belső ellenőri jogokkal kapcsolatban **korlátozás nem merült fel.** A dokumentumokhoz, iratokhoz és az elektronikusan tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultságot az ellenőrzött szerv, szervezeti egység nem akadályozta. Az egyedüli akadályozó tényező az éves munkatervben szereplő ellenőrzött szervezeti egység átmeneti, nagymértékű leterheltsége volt, amelyre tekintettel az elkezdett ellenőrzést fel kellett függeszteni.

I.2.e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössege) a 2021. évben **nem merült fel**.

A GAMESZ Igazgatója és a belső ellenőrzés között kialakult - bizalmi alapon működő - jó munkatársi viszonyt igazolja, hogy növekedett a tanácsadói tevékenység iránti, valamint a belső ellenőrzés véleményezési tevékenysége iránti igény.

Az ellenőrzött Intézmények vezetői is minden esetben együttműködésükkel támogatták a belső ellenőrök munkáját, valamint egyre több esetben keresték meg a belső ellenőröket tanácsadás iránti igénnyel, illetve egyéb, ad-hoc felvetődött kérdésekkel kapcsolatban szóban vagy emailben.

I.2.f Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzések **nyilvántartása** biztosított a Bkr. 50. § előírásának megfelelően. A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosítóját; az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését; az ellenőrzés tárgyát; az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját; az ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr nevét; a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Továbbá a Bkr. 47. § előírásának és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak megfelelő - éves bontásban vezetett - nyilvántartás tartalmazza a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát. A nyilvántartások vezetése elektronikusan történik.

Továbbá megfelelően biztosított az ellenőrzési dokumentumok őrzése, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos **tárolása**.

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 színvonalú biztosításával a belső ellenőrzés kedvezőbb társadalmi elismeréséhez és szemléletváltáshoz való hozzájárulás.

A belső ellenőrzés tevékenysége során elsődleges követelmény volt a stratégiai terv célkitűzéseinek megvalósítása, mind a szabályozási környezetre, mind a gazdálkodási folyamatokra vonatkozóan, ezzel biztosítva a szervezethez, szabályozottság és gazdálkodási rend megbízhatóságát.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok az alábbiak:

- az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása érdekében szükséges az ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai, módszertani fejlesztése;
- az ellenőrzött szervezetek feladatellátásának és a gazdálkodási célkitűzéseinek a megvalósítását elősegítő ellenőrzési módszerek alkalmazása, valamint
- a kockázatelemzés színvonalának növelése, érvényesítése és a kockázati tényezők csökkentése.

A belső ellenőrzés feladatellátásának pozitív irányba történő fejlődéseként értékelhető, hogy egyre nagyobb bizalommal fordulnak az Intézmények vezetői, dolgozói a belső ellenőrökhöz tanácsadás iránti igénnyel. Továbbá a szabályozás területén folyamatosan igénybe vett tanácsadói tevékenységgel a belső ellenőrzés hozzájárult, hogy a GAMESZ és az Intézmények közötti Munkamegosztási Megállapodás aktualizálásra kerüljön, amely megállapodás részletekbe menően meghatározza a feladat és a felelősség megosztását.

I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2021. évi ellenőrzési munkatervben három tanácsadói tevékenység szerepelt meghatározott témával és tervezett ellenőri kapacitással. A három intézményvezetői igényből kettő esetében realizálódott a tanácsadói tevékenység az alábbi, 2. számú táblázat szerint:

2. számú táblázat

Tárgy	Eredmény
A belső kontrollkörnyezet egységesítése, az egyes szabályzatok tartalma, szerkezete	A tanácsadás keretében a belső ellenőrzés három szabályzathoz kapcsolódóan feltett kérdéseket válaszolta meg tanácsadói jelentésben. A tanácsadói jelentés javaslatokat tartalmazott a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő megfogalmazásokra, valamint a megfontolásra javasolt tartalmi változtatásokra vonatkozóan. A tanácsadói tevékenység során nem vetődött fel lényeges kockázat, kontrollhiányosság.
A belső kontrollkörnyezet egységesítése és konzultáció a szabályozási rendszerről	Az Óvodavezetővel folytatott megbeszélés keretében feltett kérdésekre vonatkozott a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége. Írásba foglalt jelentésben a szabályzatokkal szemben támasztott elvárások, az általános tartalmi követelmények, a kapcsolódó jogszabályi előírások ismertetése mellett a tanácsadás kiterjedt a költségvetési szerv vezetőjének a belső kontrollrendszer témakörében előírt, kötelező továbbképzésére. A tanácsadói tevékenység során nem vetődött fel lényeges kockázat, kontrollhiányosság.

Tanácsadói tevékenységre a felkérések legtöbb esetben a szabályzatok előzetes véleményezésére irányultak. A feladattal az intézményvezetők többnyire elektronikus levélben, a GAMESZ vezetése pedig szóbeli felkérés útján kereste meg a belső ellenőrzést.

A szabályzatok tárgykörön túl, legtöbb alkalommal az ad-hoc felvetődött munkaügyi kérdésekben igényelték a vezetők a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. Például: a szabadság kiadása, kilépő dolgozókkal kapcsolatos eljárásrend, tanulmányi szerződés felbontása, jubileumi jutalom alapjául szolgáló illetmény meghatározása, valamint a jubileumi jutalom számításához figyelembe vehető közalkalmazotti jogviszony, és a GYES melletti foglalkoztatás.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A beszámolóval érintett évben az Állami Számvevőszék a fővárosi és kerületi önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítását ellenőrizte 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés tárgya a szervezeti keretekkel, működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, szabályozások, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége, a szervezeti teljesítménymérés alapfeltételeinek kialakítása volt. A megfelelőségi ellenőrzésről kiadott, összefoglaló jelentés függelékének adatai alapján a Számvevőszék a GAMESZ szabályozási rendszerét, az integritási kontrollok kiépítettségét közepes kockázati szintbe sorolta, majd a Számvevőszék tanácsadására meghozott intézkedést követően a besorolást, alacsony kockázati szintre változtatta.

II.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés a megállapítások rangsorolása során - minden esetben - „kiemelt” megállapításként értékeli a jogszabályi előírás, illetve a munkavállalók jogos érdekének megsértését, valamint a pénzügyi vonzattal járó hibát.

A kiemeltként rangsorolt megállapításokra tett javaslatokat - az Útmutató által előírt adattartalommal - a következő, 3. számú táblázat tartalmazza.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Pesterzsébeti Múzeummal és a CSILI Művelődési Központtal munkaviszonyban álló foglalkoztatottak 2020. évi XXXII. törvény előírásai alapján végrehajtott jogviszony-átalakulásának vizsgálata	A műszaki karbantartó közalkalmazotti jogviszonya a Múzeumnál 2019. március 01-től kezdődött. A dolgozó 37 év jogviszonnal rendelkezett, de tévesen 12-es fizetési fokozatba sorolták be.	Téves besorolás miatt a jogviszony átalakulás dokumentumai nem megfelelőek.	Intézkedés szükséges a téves besorolás pénzügyi vonzatának rendezéséről.
	A múzeumi gyűjtemény és raktárkezelő közalkalmazotti jogviszonya a Múzeumnál 2014. október 01.-től kezdődött. A jogviszonybeszámítás nyomtatványában szereplő időtartamok, a jogviszonyok kezdő és záró időpontjai nem egyeztek meg a dolgozó által leadott, a megelőző jogviszonyok igazolásaiban szereplő dátumokkal.	A munkavállaló kevesebb szabadságot vehetett igénybe.	Intézkedés szükséges a ki ne adott szabadság visszamenőleges rendezéséről.
	A kiegészítő alkalmazott rokkantsági ellátásban részesül és részére csak a Kjt. alap- és pótszabadságot adta ki a munkáltató.	A jogviszony átalakulás dokumentumai nem megfelelőek.	A jubileumi évek beszámításának felülvizsgálata és jegyzőkönyv készítése mellett az AJÁNLAT-ban tett kötelezettségvállalás módosítása.
	Egy dolgozó esetében a jubileumi jutalom számítási alapja nem megfelelő, ami az átalakulási AJÁNLAT-ban nem megfelelő kötelezettségvállalást vont maga után.	A közérdekből nyilvános adatok megismerésének joga sérül.	A honlapon közzétett közérdeklő adatok pontosítása szükséges.
Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója rendszerellenőrzése	A 200 ezer Ft értéket meghaladó szerződések adatai pontatlanul jelennek meg az Intézmény honlapján.	Nincs megfelelő dokumentumokkal igazolva a kötelezettségvállalás.	A számla befogadásakor, a teljesítésigazolást megelőzően – fokozott figyelmet kell fordítani az ellenőrzésre.
	Sem az Intézmény honlapján, sem az EKR rendszerben nem érhető el az Intézmény 2020. évi Közbeszerzési terve.	A munkavállaló kevesebb szabadságot vehetett igénybe.	Közbeszerzési terv készítése a Kbt. 42.§-nak megfelelően.
	Egy beszerzés esetében a számlákat alátámasztó szállítólevelek nem feleltek meg a szerződés feltételeinek.	A munkaidő nyilvántartása nem felel meg a valóságnak.	A jelenléti ívek módosítása, hogy a nyilvántartás naprakész, valós adatokat tartalmazzon.
	Egy dolgozó 2018-2019. évben a 20 nap alapszabadság helyett 21 nap alapszabadságra lett volna jogosult. A dolgozó munkajogi igénye, az Mt. 286. § alapján 3 éven belül évül el, így 2021. évben, a 2018-2019. évben esedékes + 1 nap szabadságra jogosult.	Az eljárásrend nem felel meg a szabályozásnak.	Az eljárásrend módosítása az Szt. és a GAMESZ szabályzatának megfelelően.
	Minden hónapban a dolgozók neve és a munkaidő kezdő és befejező időpontja előre nyomtatva szerepel a jelenléti íven.		
Bevételi pénztárbizonylaton nem szerepelt a befizető aláírása. Az aláírás helyén "szla szerint" megjegyzés olvasható.			
A maradvány felhasználás vizsgálata 11 intézménynél	A GAMESZ nem vizsgálja a kötelezettségvállalással terhelt maradványfelhasználás jogszabályi előírásnak való megfelelését.	Nem biztosított a jogszabály előírásának való megfelelés kontrollja.	Alakítson ki egy kontrollpontot a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány június 30.-i határidőre való felhasználásának ellenőrzéséhez.

Továbbá a belső kontrollrendszer javítása érdekében tett fontosabb javaslat volt a 2021. évben - a beszámolás időszakában zárult vizsgálat jelentésében - a szervezeti integritást sértő események feltárásával, kivizsgálásával és kezelésével kapcsolatos eljárásrend szabályozásának elkészítése. A szabályszerűségi

témaellenőrzés keretében, a GAMESZ és az Intézmények belső kontrollrendszerének kialakítását és működtetését dokumentumok és kérdőív alapján vizsgálta a belső ellenőrzés 2019-2020. években.

A Bkr. 2016. október 1-től módosult előírása, kötelezően elkészítendőként rendelte el a szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatos szabályozást, amely - a Bkr. -ben meghatározott tartalommal - egyik Intézménynél sem állt rendelkezésre.

II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék az elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, valamint a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek a szervezetnek segítséget nyújtanak a céljai eléréséhez.

A belső ellenőrzés a végrehajtott revíziók során vizsgálta az ellenőrzött terület, illetve téma jogszabályoknak való megfelelését, a szabályozási környezetet, a kontrollpontok kialakítását és ennek ismeretében a feladatellátására biztosított létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

Az **Intézmények** vezetői a kontrollkörnyezet kialakításához elkészítették a jogszabályokban előírt belső szabályzatokat, kialakították az intézmény folyamatos működtetéséhez megfelelő kontrollkörnyezetet, ezen belül biztosított volt az átlátható humán erőforrás kezelés, valamint a folyamatos vezetői ellenőrzés. Azonban több Intézmény esetében a szabályzatok, a szabályozási környezet aktualizálása elmaradt a jogszabályváltozást követően. Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a dolgozók rendelkeznek munkaköri leírással, valamint a legtöbb szervezetben szabályozott a dolgozókkal szemben támasztott munkáltatói elvárás az erkölcsi, etikai, magatartási, feladatellátási követelmények.

A **GAMESZ** 2021. évben aktualizált *Belső Kontrollrendszer Szabályozása* című szabályzata az általános rendelkezéseken belül megfogalmazza a GAMESZ stratégiai céljait, a kontrollkörnyezeten belül a GAMESZ vezetésének filozófiáját, amely egyik irányelve a megfelelő kommunikáció, a munkatársak motiválása, az eredmények elismerése.

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 vezetés a munkaköröket és a csoportokat úgy határozta meg, hogy egyértelműek legyenek a feladatok, a felelőségek és a hatáskörök, valamint az együttműködési kötelezettségek.

A belső szabályzatok aktualizálása folyamatos, amelyhez támogatást nyújt a belső ellenőrzés előzetes, tanácsadói tevékenység keretében. A GAMESZ dolgozói a szabályzatokról, valamint a módosításról - a hatályba léptetést követően - a belső levelezési rendszeren keresztül értesültek.

A GAMESZ dolgozóinak felelősségi- és feladatkörét a hatályos belső szabályzatok mellett a névre szólóan elkészített munkaköri leírások is tartalmazzák, amelyeknek vizsgálata a jelen beszámolási időszakban folyamatban van. A GAMESZ igazgató utasítása alapján a gazdasági vezető, az osztályvezető, illetve a csoportvezetők gondoskodnak a dolgozók munkaköri leírásának elkészítéséről, aktualizálásáról.

Szintén 2021. évben került aktualizálásra az ellenőrzési nyomvonal, amely a pénzügyi, gazdasági tevékenységek mellett már tartalmazza a konyhai munkafolyamatok meghatározását is.

A GAMESZ engedélyezett közalkalmazotti létszáma 61 fő volt 2021. szeptemberig. A József Attila Nyelvoktató Nemzetiségi Általános Iskola átadásra került az Esztergom-Budapesti Főegyházmegye Katolikus

Iskolai Főhatóságának, ezért a GAMESZ, gyermekétkeztetéshez kapcsolódó feladatellátása ebben az iskolában megszűnt. Az engedélyezett létszám erre tekintettel három fő státusszal (konyhai dolgozó) csökkent.

A közalkalmazotti létszámot és annak szakmai összetételét a szervezeti felépítés és az Alapító okirat szerinti feladatok határozzák meg. A megfelelő humán erőforrás biztosítása nehézségekbe ütközik, sok esetben nem találkozik a GAMESZ elvárásával a meghirdetett állásra jelentkezők végzettsége, képzettsége, illetve a munkához való hozzáállása. Továbbá jelenleg is fennálló probléma, hogy a meghirdetett állásra, megfelelő kvalitású jelentkezők részére adható illetmény nem versenyképes a szomszédos kerületekhez viszonyítva.

Az irányító szerv támogatta a GAMESZ vezetőségének elképzelését, szándékát, hogy több dolgozó továbbképzését, szakképzettségét, tudását a mérlegképes könyvelői végzettség megszerzésével biztosítsa. A tanulmányi szerződésnek megfelelően a GAMESZ vezetősége vállalta a képzési napokon a tanulmányokat folytató dolgozók munkavégzés alóli mentességét és a vizsgákhoz a tanulmányi szabadságot a COVID járvány okozta akadályok mellett is, 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 nehézsége és gondja a GAMESZ vezetőségének.

Az Alapító Okiratban meghatározott feladatellátásnak 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.

Integrált Kockázatkezelési Rendszer

Az **Intézmények** vezetői szabályozták a kockázatkezelést, amely szabályzat jellemzően általános megfogalmazásokat, definíciókat tartalmazott. A kockázatfelmérés, a kockázatok azonosításának, értékelésének eljárásrendje a gyakorlatban nem valósult meg egy-két Intézmény kivételével.

A beszámolás évében a **GAMESZ** „*Integrált kockázatkezelés eljárásrendje*” című szabályzatának aktualizálása megtörtént, továbbá a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően a GAMESZ igazgatója az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki. A kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős dolgozó irányításával folyamatban van az egyes szervezeti egységek kockázatfelmérése, a kockázatok értékelése.

Kontrolltevékenységek

Az **Intézmények** esetében a kontrolltevékenységek szabályozása - az egyes alaptevékenység, illetve feladatellátási kötelezettségek eltérő jellegére tekintettel - több szabályzatban, rendelkezésben is megtalálható. A belső ellenőrzés megítélése, tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megfelelően kialakított kontroll a mindennapos ügymenetben. A gazdasági események kontrolltevékenysége az Intézmények és a GAMESZ között fennálló Munkamegosztási Megállapodás alapján, a négy szem elvének biztosításával szabályozott.

A **GAMESZ** szervezete és működése a gazdasági és pénzügyi folyamatokra kialakított, az egyes munkafolyamatokra beépült kontrollokkal (eljárásrend, mechanizmusok), jellemzően megelőző kontrollrendszerrel rendelkezik.

A jogszabályok által meghatározott gazdálkodási jogkörök, felelősségi jogkörök és a feladatkörök meghatározása, elkülönítése a GAMESZ szervezetén belül biztosított. Továbbá a jogszabály előírásainak megfelelően szabályozott a Munkamegosztási Megállapodásban az Intézmények kötelezettségvállalására vonatkozó, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendje, ezen belül az egyes feladatok, jogkörök megosztása, elkülönítése.

A pénzügyi, gazdálkodási feladatok kontroll tevékenysége a folyamatba épített ellenőrzéssel, a vezetői ellenőrzéssel, valamint az engedélyezési, jóváhagyási eljárásokkal és a szóbeli beszámoltatással biztosított volt 2021. évben.

Információs és Kommunikációs rendszer

Az információs és a kommunikációs rendszert az **Intézmények** vezetői kialakították a szervezeti felépítésnek megfelelően és a szervezet feladatellátására, a helyi sajátosságokra tekintettel. Szabályozása - többek között - az adatvédelem, az iratkezelés területén, valamint a munkatervben és a munkaköri leírásokban fellelhető. Minden Intézmény esetében biztosított az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény előírásának megfelelő, közérdekű adatok közzététele saját honlapon.

A **GAMESZ** szervezetén belüli információs és kommunikációs rendszer megfelelően szabályozott. A szóbeli információáramlás jellemzően az értekezletek, megbeszélések, egyeztetések, szakmai tájékoztatók, oktatások keretében, az írásos információ továbbítása papír alapon, dokumentált átadás-átvétellel, illetve az elektronikus levelezési rendszer alkalmazásával biztosított.

Az információáramlás folyamatába a belső ellenőrzés a jogszabályfigyeléssel, a GAMESZ feladatellátása szempontjából releváns jogszabályváltozások továbbításával kapcsolódott be.

Az iratkezelés folyamatáról, az irattározás, iratselejtezés előírásairól rendelkező belső szabályzat aktualizálása a beszámolás évében megtörtént. A szabályzat módosításával együtt az iktatószám kialakítása, felépítése is módosításra került. A kialakított, papír alapú iktatás megfelelően biztosítja az iratkezelés folyamatát, az iratok visszakereshetőségét, azonban a jogszabály előírásának - teljes mértékben - csak az elektronikus iktatásrendszer bevezetésével tudna megfelelni a GAMESZ.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A szervezeti, illetve tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják az **Intézmények** esetében. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait az Intézmények vezetői figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

A **GAMESZ** legfőbb szervezeti célja, hogy az Alapító okiratában foglalt feladatok ellátását folyamatosan, szabályozottan biztosítsa. A kialakított monitoring rendszer célja, hogy valamennyi tevékenység értékelhető, ellenőrizhető legyen, amelyet az egyes szervezeti egységek munkafolyamataiba épített kontrolltevékenység, a belső ellenőrzés és a vezetői beszámoltatás biztosít.

A szervezet feladatellátásának belső kontrollja, az operatív tevékenységek ellenőrzése, nyomon követése a feladatellátás több szintjén is megvalósul. Az egyik leghangsúlyosabb kontrollterület, a költségvetéssel való gazdálkodás, ezen belül is a kötelezettségvállalás folyamata, amely az épített kontrollpontokkal, az aláírási, engedélyezési jogkör gyakorlásával biztosított volt, míg a beszámolók elkészítése, leadása, valamint az adatszolgáltatás kizárólag vezetői kontrolltevékenységet követően teljesülhetett.

A GAMESZ szervezete függetlenített belső ellenőrzési egységgel rendelkezik. A két fő belső ellenőr közvetlenül az igazgatónak alárendelve végzi a munkáját bizonyosság adó és tanácsadó tevékenység keretében. A Bkr. előírása alapján a GAMESZ belső ellenőrzése biztosítja a gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmények belső ellenőrzési tevékenységét. Az éves munkaterv kockázatelemzése keretében az intézményvezetők kezdeményezhetik, kérhetik a belső ellenőrzés lefolytatását a szervezetükre, illetve valamely szervezeti egységre, tevékenységre vonatkozóan.

A monitoring rendszer működtetéséhez a belső ellenőrzés hozzájárul a pénzügyi kontrollok szabályos működésének rendszeres ellenőrzése mellett a tanácsadói tevékenység keretében folytatott konzultációval, illetve javaslatok megfogalmazásával, valamint támogatja a vezetőket az ad-hoc felvetődő kérdések megválaszolásában és a jogszabályváltozások figyelemmel kísérésével.

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 szkennelt, pdf formátumban elküldött jelentés-tervezetek kísérelésében szerepel a tájékoztatás az egyeztető megbeszélés lehetőségére.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel, az ellenőri javaslatokra – a jogszabályban meghatározott határidőn belül – elkészült az intézkedési terv. Néhány esetben a belső ellenőrzési javaslatra elkészített intézkedésből derült ki, hogy a javaslatot nem teljeskörűen fogadta el az ellenőrzött szerv vezetője.

A beszámolás évében több intézményvezető élt, a Bkr. 45. § (5) bekezdésében szabályozott határidő, vagy feladatmódosítás lehetőségével. A módosítási kérelem indokai között szerepelt – többek között - a feladat összetettségére, az egyéb, határidős adatszolgáltatási feladatokra, illetve az Állami Számvevőszék ellenőrzésére való hivatkozás.

A 2021. évben lefolytatott ellenőrzések GAMESZ szervezetét érintő javaslataira hozott intézkedések közül öt esetében - a Bkr. 45. § (5) bekezdése előírásának megfelelően - határidőmódosítást kért az ellenőrzött szervezeti egység vezetője. Ezeknek az intézkedéseknek a végrehajtása a GAMESZ hatáskörén kívül eső kritériumtól függött, mint például a felügyeleti szerv általi felülvizsgálat az SZMSZ és a Munkamegosztási Megállapodás módosítása esetében, vagy az Alapító Okirat módosításának előterjesztése a Képviselő-testületi ülésre, illetve egy, az ellenőrzés javaslatára hozott intézkedés esetében – a kerületi egységes eljárásrend biztosítása érdekében - a felügyeleti szerv várható, jövőbeni döntéséhez történő alkalmazkodás.

A Beszámoló 4. számú melléklete tartalmazza az intézkedések megvalósulására vonatkozó számszerűsített adatokat.

MELLÉKLETEK

- | | |
|--------------------|----------------------|
| 1. számú melléklet | Létszám és erőforrás |
| 2. számú melléklet | Ellenőrzések |
| 3. számú melléklet | Tevékenységek |
| 4. számú melléklet | Intézkedések |

1. számú melléklet

Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (GAMESZ)	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés- re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)																						
GAMESZ	1,50	1,50	1,50	1,50	315,00	328,50	0,00	0,00	0,00	0,00	315,00	328,50	83,00	131,00	0,00	0,00	232,00	197,50	0,00	0,00	0,00	0,00
GAMESZ	1,50	1,50	1,50	1,50	315,00	328,50	0,00	0,00	0,00	0,00	315,00	328,50	83,00	131,00	0,00	0,00	232,00	197,50	0,00	0,00	0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

2. számú melléklet

Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (GAMESZ)	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok 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	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)																										
GAMESZ	2,00	2,00	86,00	63,50	0,00	0,00	2,00	2,00	72,00	62,50	0,00	0,00	1,00	1,00	42,00	80,00	0,00	0,00	5,00	5,00	216,00	206,00	0,00	0,00	239,50	206,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	2,00	86,00	63,50	0,00	0,00	2,00	2,00	72,00	62,50	0,00	0,00	1,00	1,00	42,00	80,00	0,00	0,00	5,00	5,00	200,00	206,00	0,00	0,00	200,00	206,00
Saját szervezetnél	1,00	1,00	45,00	12,50	0,00	0,00	2,00	2,00	72,00	62,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	117,00	75,00	0,00	0,00	117,00	75,00
Irányított szerveknél (Munkamegosztási Megállapodás alapján)	1,00	1,00	41,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	42,00	80,00	0,00	0,00	2,00	2,00	83,00	131,00	0,00	0,00	83,00	131,00
Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	39,50	0,00
Saját szervezetnél																				0,00		0,00		0,00		0,00
Irányított szerveknél (Munkamegosztási Megállapodás alapján)																				0,00		0,00		0,00		0,00
Egyéb ellenőrzések																				0,00		0,00		0,00		0,00

Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (GAMESZ)	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
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)																						
GAMESZ	216,00	245,50	0,00	0,00	38,00	30,50	0,00	0,00	9,00	4,50	0,00	0,00	42,00	48,00	0,00	0,00	305,00	328,50	0,00	0,00	305,00	328,50
Éves Ellenőrzési Terv alapján	200,00	206,00	0,00	0,00	38,00	30,50	0,00	0,00	9,00	4,50	0,00	0,00	42,00	48,00	0,00	0,00	289,00	289,00	0,00	0,00	289,00	289,00
Saját szervezetnél	117,00	75,00	0,00	0,00	0,00	12,50	0,00	0,00	9,00	4,50	0,00	0,00	42,00	48,00	0,00	0,00	168,00	140,00	0,00	0,00	168,00	140,00
Irányított szerveknél (Munkamegosztási Megállapodás alapján)	83,00	131,00	0,00	0,00	38,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,00	149,00	0,00	0,00	121,00	149,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	16,00	39,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00		0,00	16,00	39,50	0,00	0,00	16,00	39,50
Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Irányított szerveknél (Munkamegosztási Megállapodás alapján)		39,50		0,00														39,50		0,00		39,50
Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00

Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (GAMESZ)	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)				
GAMESZ	1	85	82	95,35
Saját szervezetnél		28	26	92,86
Irányított szerveknél (Munkamegosztási Megállapodás alapján)	1	57	56	96,55