



VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
GAZDASÁGI MŰSZAKI ELLÁTÓ SZERVEZET  
2112 Veresegyház, Sport utca 4.  
Telefon: (28) 585-190; Fax: (28) 586-045  
E-mail: gamesz@veresegyhaz.hu



Iktatószám: **GAM/256-6/2021.**  
Ellenőrzés azonosító száma: **1/2021.**

Készült 2 eredeti példányban

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020. ÉVRŐL

Készítette:

  
**Tóty Krisztina**  
belső ellenőrzési vezető

Veresegyház, 2021. február 12.

Jóváhagyta:

  
**Nagy József Attila**  
igazgató

Veresegyház, 2021. február 15.



## TARTALOMJEGYZÉK

<b>VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....</b>	<b>3</b>
<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont].....</b>	<b>4</b>
<b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont] .....</b>	<b>6</b>
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	6
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 .....	8
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont].....</b>	<b>8</b>
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	9
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján].....	11
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján].....	11
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	11
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	11
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	11
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	12
<b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont].....</b>	<b>12</b>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont].....</b>	<b>13</b>
<b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont].....</b>	<b>13</b>
<b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....</b>	<b>14</b>
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....</b>	<b>17</b>





## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartáson belül betöltött különleges, jogszabályok által körülhatárolt funkciója okán a belső ellenőrzés nem hasonlítható össze más munkakörökkel, mivel ez nem egy részfeladat ellátására, hanem egy szervezet teljes egésze működésének megismerésére és megértésére irányul.

Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentés részben számadás arról az összetett tevékenységről, melyet intézményi szinten, sokszor láthatatlanul, a háttérben végzett az ellenőrzés. Határozott véleményem, hogy a belső ellenőrzésnek nem látványosnak kell lennie, hanem éppen ellenkezőleg, bizalmi jellegénél fogva sokkal inkább tanácsadó vagy szakértői szerepben kell megmutatkoznia a mindennapokban.

Elkötelezett célom volt, hogy az értékelt időszakon belül a szemléletváltás mellett eredményes kapcsolatot tudjak kialakítani mind a GAMESZ, mind a hozzárendelt költségvetési szervek vezetőivel és munkatársaival, továbbá az utólagos – számos esetben csak a hiányosságok feltárására alkalmas – vizsgálatokról áthelyeződhessen a hangsúly a megelőző jelleggel végzett, folyamatban lévő ellenőrzésekre, valamint a szóbeli és írásbeli tanácsadásra. Ez apróságnak, vagy egy hozzá nem értő szemében lényegtelen összetevőnek tűnhet, de a szakmai feladatellátásban nélkülözhetetlen tényező.

Egész társadalmunkat, emberi mivoltunkat próbára tevő, de egyben lenyűgöző volt a 2020. év.

Ezzel a kijelentéssel lehetséges, hogy sokan nem értenek egyet, de azt biztosan senki nem vitatná, hogy ebben az erőt próbáló időben milyen impozáns módon mutatkozott meg ennek a városnak a nagyszerűsége és nem utolsó sorban az intézményrendszerek összefogásában rejlő erő.

Nehéz év volt, ez kétségtelen. A belső ellenőrzés is sok akadályba ütközött a feladatellátása során a megszokotthoz képest. Azonban tevékenységének támogató erejét soha ennyire nem igényelték az intézmények részéről, és a belső ellenőrzésnek ez volt a vezérfonala a 2020. évben. Elsősorban a rendkívüli jogrendhez történő alkalmazkodásban nyújtott iránymutatást, illetve a szakmai tanácsadás jellegére helyeződött a hangsúly.

A rendkívüli és váratlan helyzetek sokszor meglepő, de egyben nagyon hatékony megoldásokat eredményeznek a társadalom minden szegmenséből. A GAMESZ vezetése a rendkívüli nemzetközi pandémiás helyzetre jól reagálva igyekezett a rendelkezésre álló erőforrások maximális kihasználásával csökkenteni mindazokat a kockázatokat, melyek negatívan befolyásolhatták volna mind a GAMESZ, mind a gazdaságilag hozzárendelt intézmények szabályszerű működését, illetve a kockázatok kezelése érdekében új stratégiát alakított ki, melynek hatékonyságát alátámasztják az egyes szervezeti egységek összesített besorolásai.

2020. évben 1 fő szerződésben álló ellenőr végezte a GAMESZ belső ellenőri feladatait, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is. 2020. január 1-től a belső ellenőrzési vezető a saját szervezetén túl a jogszabályokban előírt módon végzi a GAMESZ gazdasági fenntartásában álló intézmények belső ellenőrzési feladatait, melyben 1 fő külső szolgáltató nyújt segítséget ideiglenes kapacitás-kiegészítésként.





**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]**

A GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról és a tervhez viszonyított megvalósultokról jelen beszámoló 3. számú mellékletében rögzített adatok, illetve az alábbi összefoglaló táblázat adatai szolgálnak.

Megnevezés	Ellenőrzések összesítése			
	Ellenőrzések száma		Külső ellenőri nap	
	Terv	Tény	Terv	Tény
<b>Ellenőrzésre fordítható idő összesen</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>127</b>	<b>117</b>
- ebből saját szervezet ellenőrzése	4	2	57	27
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	2	1	60	60
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	2	10	30
<b>Tanácsadói tevékenység</b>	--	<b>7</b>	<b>15</b>	<b>25</b>
<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	3	3	60	60
<b>Összesen</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>262</b>	<b>262</b>
- ebből belső ellenőrzési vezető időkapacitása	--	--	190	190
- ebből kiegészítő kapacitás külső szolgáltató által	--	--	72	72
Képzés	1	2	15	15
<b>Mindösszesen</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>277</b>	<b>277</b>

Mint azt a táblázat adatai mutatják 2020-ban a tervek szerint belső ellenőrzésre fordítható napok száma 127 ellenőrzési nap volt, melyből 57 ellenőrzési nap szolgálta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, 60 ellenőrzési nap a GAMESZ-hez hozzárendelt költségvetési szervekre fordítható kapacitás volt, illetve soron kívüli ellenőrzésre mindössze 10 nap tervezete szolgált.

A táblázat adataiból kitűnik, hogy a GAMESZ ellenőrzésére fordítható 57 nappal szemben a teljesítés mintegy 30 nappal elmaradt a tervezettel szemben és tényleges felhasználás 27 nap volt, míg a tanácsadásra fordított időkeret 10 ellenőrzési nappal haladta meg a tervezett mértéket. A soron kívüli ellenőrzésre fordított kapacitás ugyancsak túlteljesített, a végleges teljesítés mintegy háromszorosa a tervezett időkeretnek.

Az eltérést egyértelműen magyarázza a 2020. évben bekövetkezett COVID-19 világjárvány megjelenésével egyidejűleg fellépő nagyfokú bizonytalanság, a feladatellátásban bekövetkezett zavarok, amely az ellenőrzés részéről megkövetelt egyfajta rugalmasságot.

A belső ellenőrzés úgy kívánt igazodni a pandémia okozta megváltozott környezethez, hogy egyes tervezett ellenőrzésekre szánt időkeretet más, a városi intézmények érdekeit jobban képviselő feladatok ellátására fordította.

Az intézmények támogatásának egyik legalapvetőbb, a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló eszköz a tanácsadás rendszere, mely a leghatékonyabb is egyben. A 2020. évben kialakult járványhelyzet indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 15 nap kiegészítésre kerüljön, melynek fedezetét az utóvizsgálatra fordítható 10 ellenőrzési nap szolgálta. A városi piac üzemeltetésével kapcsolatos soron kívüli vizsgálatok kapacitás kiegészítéséhez pedig a tárgy évben pénzügyi ellenőrzéshez tervezett 20 nap szolgált.





Tapasztalataim szerint a tanácsadói tevékenység még – szakmai berkeken belül is – meglehetősen alulértékelt terület, annak ellenére, hogy sokszor a tényleges időráfordítás a rendelkezésre álló munkaidő-intervallumnak sokszor 30-40%-át is kiteheti. Bár első ránézésre mindez pazarló vagy felesleges időfelhasználásnak tűnhet, azonban belső ellenőrzési szempontból rámutat arra az igényre, hogy mennyire szükséges a támogató jellegű szakértői munka, mely a bizalmon és a kölcsönös szakmai támogatáson alapul.

A 2020. évben a tanácsadói tevékenység tervezett 15 napja a teljes időráfordítás mindössze 7,3%-át tette ki, de az átcsoportosítást követően is csak 12,2%-ot jelentett az ellenőrzésre fordítható teljes időkeretből.

Az egy-egy vezetői felkérés alapján kezdeményezett tanácsadásra tárgyévben átlagosan 2-4 nap állt rendelkezésre, hogy a belső ellenőrzési vezető megoldást találjon a szakmai felvetésekre, mely mindössze egy-egy konzultációt tett lehetővé havonta.

A belső ellenőrzésnek az a stratégiai célja, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjét, továbbá az informatikai rendszerek megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa. Stratégiai cél továbbá az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése.

A belső ellenőr részére egyéb szakmai képzéseken való részvételhez szükséges képzési idő a teljes időráfordítás mindössze 7%-át tette ki (15 nap), melyet az ellenőr maradéktalanul felhasznált.

A belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt, tárgyévben az ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező programján belül április 30. – május 29. közötti időpontban a "Államháztartási számvitel" tárgykörében végezte és zárta sikerrel hatósági jellegű képzési követelményeit (Tanúsítvány sorszáma: 20IIBUDASZBE-01/1153/2020.).

Figyelembe véve a COVID-19 okozta társadalmi változásokat, különösen fontosnak tartottam, hogy 2020. május 25. – augusztus 26. közötti időszakban részt vegyek a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal NIVE Újratervezés Programban.

A képzés elsősorban alapszintű informatikai ismereteim szélesítette a felhőalapú munkavégzésben. A képzés során elsajátítottam a hálózati eszközök és protokollal kapcsolatos alapfogalmakat. Megismertem különféle fejlesztési módszertani elméleteket - mint a tervezés, implementálás (megvalósítás), tesztelés -, a Git verziókövető rendszert (mint közös csoportmunka eszközt), illetve elsajátítottam a HTML, CSS és a JavaScript alapjait.

Az egyéb tevékenység kapacitásterve 120 nap volt, melyet az ellenőrzés olyan feladatok elvégzésére fordított maradéktalanul, mint a 2019. évi Éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és szükség szerinti módosítására, a GAMESZ és a hozzárendelt költségvetési szervek 2020. évi kockázatelemzésére, illetve a 2021. évre vonatkozó Éves ellenőrzési terv kidolgozására.

A GAMESZ-hez hozzárendelt költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható 120 nap tervezettel szemben a tényleges teljesítés azonosan alakult, melyből három intézményt érintő ideiglenes – külső szolgáltató általi – kapacitás kiegészítés 72 ellenőrzési nap volt.





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

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

A GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról és a tervhez viszonyított megvalósult ellenőrzésekről jelen beszámoló 2. számú mellékletében rögzített adatok, illetve az alábbi összefoglaló táblázat adatai szolgálnak.

Megnevezés	Ellenőrzések száma		Ellenőrzési napok száma	
	Terv	Tény	Terv	Tény
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>35</b>	<b>90</b>
- ebből befejezett vizsgálat	--	2	35	70
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	1	--	20
<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>0</b>
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	2	--	55
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
<b>Rendszerellenőrzés</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>17</b>
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	1	--	17
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
<b>Teljesítményellenőrzés</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	1	--	10
<b>Informatikai ellenőrzés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
<b>Utóellenőrzés</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	1	--	10
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
<b>Ellenőrzések összesen</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>117</b>	<b>117</b>
<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
- ebből befejezett vizsgálat	--	6	--	120
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
<b>Ellenőrzések mindösszesen</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>237</b>	<b>237</b>

A fenti táblázat adatai mutatják, hogy 2020. évben 2 témakörre kiterjedő szabályszerűségi ellenőrzés tervezetével (35 nap) szemben a belső ellenőrzés ténylegesen 3 vizsgálatot (90 nap) végzett.

A szabályszerűségi ellenőrzésre fordítható ellenőrzési napok a következő képen alakultak: a belső ellenőrzési vezető 10 nap ráfordítás mellett felülvizsgálata és módosította a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melynek hatálya már kiterjed a GAMESZ-hez hozzárendelt költségvetési szervekre is.





2020. május hónaptól külön vezetői felkérés alapján került sor a Városi Piac üzemeltetésével kapcsolatos soron kívüli vizsgálatokra, melynek első ütemezését értelemszerűen szabályszerűségi elvek alapján kezdte meg a 2 fő ellenőr. Mivel tárgyévben a feszített éves tervet figyelembe véve soron kívüli ellenőrzésre mindössze 10 ellenőrzési nap tervezete szolgált, már a vizsgálat kezdetekor kiderült, hogy a feladat volumene meghaladja a rendelkezésre álló időkeretet. Ezért a belső ellenőrzési vezető – egyrésztől igazodva a rendkívüli pandémiás helyzettel együtt járó feladatátcsoportosításokhoz – a helyzetet úgy ítélte meg, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének tárgykörében tervezett ellenőrzés 20 napját átcsoportosítja a város érdekeit jobban képviselő feladatok ellátására.

A GAMESZ-hez hozzárendelt öt költségvetési szerv belső kontrollrendszere hatékony és szabályszerű működési feltételeinek témakörében végzett ellenőrzés tervezett 25 napjával szemben a tényleges teljesítés 60 nap volt, melynek fedezetét szintén a pandémiás helyzettel együtt járó feladatátcsoportosítások miatt elmaradt pénzügyi ellenőrzés 35 napja szolgáltatta.

A belső kontrollrendszer nem egy statikus, kőbe vésett rendszer, annak dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, de ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lelassítóvá vagy túlságosan költségessé. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok (pl. minőségbiztosítás, kockázatelemzés, ösztönző rendszer, etikai kódex stb.) alkalmazását.

A rendszer egyes elemein belül a kontrollok mennyiségének, minőségének és szigorúságának meghatározása a költségvetési szerv vezetőjének joga és felelőssége. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 3. §-a csak a belső kontrollrendszer egyes elemeinek kötelező alkalmazását írja elő, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett jelen standardok, illetve a gyakorlati útmutatók azok kifejtését tartalmazzák, és javaslatokat tesznek a megvalósításukra.

A megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elengedhetetlen alapelem, melynek kapcsán érdemes a szervezeti kereteken, sőt az államháztartási kontrollok rendszerén is túlmutatóan megvizsgálni és megérteni a modern közigazgatással szemben támasztott követelményeket, az ezzel kapcsolatos nemzetközi szakmai trendeket.

A belső kontrollrendszer lényege úgy fogalmazható meg, hogy az a szervezetre irányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.





Pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata tárgyában tervezett pénzügyi ellenőrzés 55 napját a két fő belső ellenőr szabályszerűségi ellenőrzéshez használta fel kapacitás kiegészítésként.

Rendszerellenőrzés keretében a működésből és üzemeltetésből eredő kockázatok témakörében a Medveotthonban, a Termálfürdőben, illetve a MaciZOO Házban 17 nap ráfordítás mellett folytatott vizsgálatot a belső ellenőrzés. A rendszerellenőrzés helyszíni vizsgálatai, kapcsolódó pénzügyi kimutatások és adatok begyűjtése, elemzése, összefoglalása (kiértékelése) befejeződött, azonban a végső megállapítások ellenőrzési jelentésben történő írásbeli összefoglalása még nem zárult le, azaz az éves beszámoló jelentéssel egyidejűleg folyamatban van.

Mint azt már rögzítette az ellenőrzés, a 2020. évben a fészített tervet figyelembe véve soron kívüli ellenőrzésre mindössze 10 ellenőrzési nap tervezete szolgált, melyet az ellenőrök a Városi Piac hosszútávon rentábilis működésének átalakítását támogató teljesítmény ellenőrzéshez használtak fel.

A 2. számú melléklet adatai jól mutatják, hogy az értékelt időszakban informatikai ellenőrzés nem volt tervezve, illetve végrehajtva.

A belső ellenőrzés igyekezett a rendelkezésére álló időkeretet az előzetesen készített terv végrehajtására a lehető leghatékonyabban felhasználni, továbbá az abban foglalt feladatokat végrehajtani.

**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**

2020. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

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

A 2020. év kétségtelenül rendkívüli év volt, ezért a belső ellenőrzés is sok akadályba ütközött a feladatellátása során a megszokotthoz képest. Azonban tevékenységének támogató erejét soha ennyire nem igényelték az intézmények részéről. A belső ellenőrzés elsősorban a rendkívüli jogrendhez történő alkalmazkodásban nyújtott iránymutatást, illetve a szakmai tanácsadás jellegére helyeződött a hangsúly.

A 2020. évben a belső ellenőrzési vezető rendszeresen folytatott egyeztetéseket a GAMESZ vezetőivel és tevékenysége ellátásához maximális támogatottságot kapott. Az intézmények vezetőivel folytatott konzultációk, illetve a tájékoztatók a folyamatban lévő feladatokról, az alkalmazott módszerekről és a tervezett feladatokról minden esetben eredményesnek, hatékonyak bizonyultak. Az ellenőrzési munka végső értékét a jelentések hasznosíthatósága adja meg, ami a vizsgálati tapasztalatokra épülő, a vezetést segítő megalapozott, célirányos, megvalósítható javaslatokat elfogadó intézkedési tervek elkészítése és végrehajtása révén – hozzáadott értéként – valósul majd meg.





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

A GAMESZ belső ellenőrzési feladatait 2016. október hónaptól – határozott időre szóló megbízási szerződés megkötésével egyidejűleg – 1 fő szerződésben álló (külső erőforrás) ellenőr végzi, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is.

2020. január 1-től a belső ellenőrzési vezető a saját szervezetén túl a jogszabályokban előírt módon végzi a GAMESZ gazdasági fenntartásában álló intézmények belső ellenőrzési feladatait, melyben 1 fő külső szolgáltató nyújt segítséget ideiglenes kapacitás-kiegészítésként.

Az 1. számú melléklet adatai a következő bontásban részletezett kapacitásból állnak:

Megnevezés	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen		Eltérés mértéke (± nap)	Teljesítés mértéke (%)
		Tervezett	Tényleges		
<b>Tervezett ellenőrzések végrehajtásához szükséges munkaidő</b>	<b>1</b>	<b>105</b>	<b>75</b>	<b>-30</b>	<b>71,43</b>
- ebből a GAMESZ ellenőrzésére fordítható napok száma	1	57	27	-30	47,37
- ebből az intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma	1	48	48	0	100
Tanácsadói tevékenység ellátása	1	15	25	+10	166,67
Soron kívüli ellenőrzések ellátása	1	10	30	+20	300
Egyéb tevékenység kapacitásigénye	1	60	60	0	100
Képzés	1	15	15	0	100
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>1</b>	<b>205</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	1	72	72	0	100
<b>Ellenőrzésre fordítható munkaidő összesen</b>	<b>2</b>	<b>277</b>	<b>277</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

A 2020. évben a GAMESZ tervezett ellenőrzési napjainak száma összesen 157 nap volt (205 nap tervezetből levonásra kerül az intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható 48 nap tervezett), a tényleges teljesítés pedig - mint azt a táblázat is jól szemlélteti - azonosan alakult, mindössze egyes tevékenységek ellátásnak aránya változott meg.

A táblázat adataiból kitűnik, hogy a GAMESZ ellenőrzésére fordítható 57 nappal szemben a teljesítés mintegy 30 nappal elmaradt a tervezettel szemben és tényleges felhasználás 27 nap volt, míg a tanácsadásra fordított időkeret 66,67%-kal haladta meg a tervezett mértéket. A soron kívüli ellenőrzésre fordított kapacitás ugyancsak túlteljesített, a végleges teljesítés mintegy háromszorosa a tervezett időkeretnek.

Az eltérést egyértelműen magyarázza a 2020. évben bekövetkezett COVID-19 világjárvány megjelenésével egyidejűleg fellépő nagyfokú bizonytalanság, a feladatellátásban bekövetkezett zavarok, amely az ellenőrzés részéről megkövetelt egyfajta rugalmasságot.

A belső ellenőrzés úgy kívánt igazodni a pandémia okozta megváltozott környezethez, hogy egyes tervezett ellenőrzésekre szánt időkeretet más, a városi intézmények érdekeit jobban képviselő feladatok ellátására fordította.

Az intézmények támogatásának egyik legalapvetőbb, a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló eszköz a tanácsadás rendszere, mely a leghatékonyabb is egyben. A 2020. évben kialakult járványhelyzet indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 15 nap kiegészítésre kerüljön, melynek





fedezetét az utóvizsgálatra fordítható 10 ellenőrzési nap szolgálta. A városi piac üzemeltetésével kapcsolatos soron kívüli vizsgálatok kapacitás kiegészítéséhez pedig a tárgy évben pénzügyi ellenőrzéshez tervezett 20 nap szolgált.

Az intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható 120 nap tervezettel szemben a tényleges teljesítés azonosan alakult, melyből három intézményt érintő ideiglenes – külső szolgáltató általi – kapacitás kiegészítés 72 ellenőrzési nap volt.

A Kormány a képzési kötelezettséget a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.), illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) írja elő, a belső ellenőrök tekintetében az NGM rendelet 7. §-ában.

A belső ellenőrzési vezető szakmai képzettsége és szakmai gyakorlati elvárása mindenben megfelelt a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglaltaknak. A szerződésben álló (külső erőforrás) belső ellenőrzési vezetőt 2010. január 27-én a Pénzügyminisztérium Országos jegyzékében 5112705 számon regisztrálták.

#### **Az érintett időszakban a belső ellenőrzési vezető rendelkezett az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.**

A belső ellenőröknek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben „ÁBPE-továbbképzés I.” képzést kell végeznie (PLM-291 program akkreditációs lajstromszámhoz tartozó Tanúsítvány sorszáma: 2125-22/2010. VPI), majd a kétévente kötelező hatósági jellegű képzés követelményeit szükséges sikeres vizsgával teljesíteniük.

A szerződésben álló (külső erőforrás) belső ellenőrzési vezető 2012-ben a Közbeszerzések pénzügyi ellenőrzése (akkreditációs lajstromszám: PLM-279, Tanúsítvány sorszáma: T-IIBUDKEE-01/102/2012.), 2014-ben Rendszerellenőrzés témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-14IIBUDREBE-01/1153/2014.), 2016-ban az Uniós támogatások ellenőrzése tárgykörében (Tanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDEUBE-01/1153/2016.), 2018-ban pedig Teljesítményellenőrzés témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-18IIBUDTEBE-01/1153/2018.) képezte magát, illetve sikeres vizsgával zárta tanulmányait.

A belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt, tárgyévben az ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező programján belül április 30. – május 29. közötti időpontban a "Államháztartási számvitel" tárgykörében végezte és zárta sikerrel hatósági jellegű képzési követelményeit (Tanúsítvány sorszáma: 20IIBUDASZBE-01/1153/2020.).

Figyelembe véve a COVID-19 okozta társadalmi változásokat a belső ellenőrzési vezető 2020. május 25. – augusztus 26. közötti időszakban részt vett a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal NIVE Újratervezés Programjában.





## **I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül igazgatói irányítás alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása és végrehajtása, mind a kockázatelemzési módszerek megválasztása és elemzése, mind a szakmai beszámolások tekintetében. A belső ellenőrzési vezetőt kötelező feladatain felül csak az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységgel bízták meg.

## **I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]**

A belső ellenőrzést végzők tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárások (Bkr. 20. §), illetve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1 § 1. pontjában foglalt jogszabályi előírás szerinti összeférhetlenség 2020. évben nem állt fenn.

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

A belső ellenőri jogosultságokat érintő témakörben [Bkr. 25. § a)-e) pont] – mint a szervezeti egység helyiségeibe belépni, a szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatokba betekinteni, bármely alkalmazottól írásban vagy szóban információt kérni, szervezeti egységek működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni, a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni – problémák, korlátozások nem merültek fel.

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

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek egész értékelt időszakban biztosítva voltak. Mivel a belső ellenőrzés az esetek döntő többségében bizalmas, pénzügyi kihatásokkal együtt járó dokumentációk vizsgálatát végzi, ezért a munkatársakkal folytatott személyes konzultációkhoz külön álló helyiség biztosított volt.

Ugyancsak biztosított volt a legszélesebb körben értelmezett technikai eszközök használata, a belső ellenőrzési vezető önálló számítógéppel (laptop), internet, illetve CompLex jogtár hozzáféréssel rendelkezik, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok naprakészen rendelkezésre állnak. Online elérhető szakkönyvek és a szakmai közlönyökkel való ellátottság megfelelő színvonalon biztosított. Az intézményi működéssel összefüggő információkhoz, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető.

## **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy az elvégzett ellenőrzésekről vezeti a Bkr. 22. §-ában előírt, illetve az 50. §-ban rögzített tartalom szerinti nyilvántartást.





A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy a fenti jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

Alapvető rendeltetésénél fogva a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed egy adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Lényeges feladata továbbá, hogy a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazzon meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A belső ellenőrzésnek stratégiai célja, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjét, továbbá az informatikai rendszerek megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa. Stratégiai célja továbbá az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése. A belső ellenőrzési vezető ennek érdekében rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt, többek között ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező, hatósági jellegű képzés programjain.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

Az intézmények támogatásának egyik legalapvetőbb, a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló eszköz a tanácsadás rendszere, mely a leghatékonyabb is egyben. A 2020. évben kialakult járványhelyzet indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 15 nap kiegészítésre kerüljön, melynek fedezetét az utóvizsgálatra fordítható 10 ellenőrzési nap szolgálta. A belső ellenőrzés tárgyévben több alkalommal végzett tájékoztató jelleggel szóbeli tanácsadói tevékenységet, illetve összesen öt alkalommal tett alapvetően a napi feladatellátáshoz kapcsolódó írásbeli tanácsadást.

A tájékoztató jellegű szóbeli tanácsadásra a GAMESZ-hez hozzárendelt költségvetési szervek részéről az iktatórendszerrel és az iktatással kapcsolatos kérdésekben került sor. Évek óta húzódó feladatra tett tárgyévben pontot a GAMESZ azzal, hogy teljesen új alapokra helyezte a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó szakmai feladatellátást. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenység keretén belül nyújtott segítséget a szabályzat belső tartalmának egyeztetése, valamint a szabályszerű elszámolások kötelező tartalmi és formai elemeire vonatkozó felkérés tárgyában.

Ugyancsak régóta húzódó feladat volt egy megfelelő tartalommal és aktualitással bíró SZMSZ és Integritás szabályzat elkészítése, melynek kialakításához a belső ellenőrzési vezető nyújtott szakmai segítséget a feladattal megbízott jogi munkatárs részére. Az Állami Számvevőszék által kezdeményezett ellenőrzéshez kapcsolódóan szakmai támogatást és segítséget nyújtott az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat, valamint a pénzügyi-gazdálkodási eljárásrendhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal kialakításához.





Tárgyévben tanácsadás keretében áttekintésre került az Idősek Otthonában a vagyonsvédelmét szolgáló nyilvántartás-vezetési kötelezettség, mivel a készletgazdálkodási rendszer átvizsgálása során megállapítást nyert, hogy az intézmény készleteinek nagyságrendje meghaladja az indokolt mértéket, mivel olyan vásárlások tételeit is itt rögzítik, melyek lényegében a napi felhasználást és működést segítik, nem pedig a vagyongazdálkodás elemei közé tartoznak.

Végül, de nem utolsó sorban a gazdasági vezető felkérése alapján történt írásbeli szakmai tanácsadás a közalkalmazotti és a Munka törvénykönyve alapján létesített jogviszony nyugdíjba vonulás miatt történő megszüntetésének szabályrendszerében rejlő különbségek összehasonlító elemzése tárgyában.

A tanácsadás az esetek döntő többségében a GAMESZ vagy a hozzárendelt költségvetési szerv átalakítási folyamatait érintette, illetve a munkafolyamatokba épített belső kontrollrendszer fejlesztése tárgyában tett szóbeli tanácsadás is része volt az ellenőrzési munkának. A belső ellenőrzés tanácsadói felkérései megerősítik és alátámasztják azt az állítást, hogy az eltelt időszakban kimondottan bizalmi, kölcsönös szakmai tiszteleten alapuló munkakapcsolat állt fel a GAMESZ vezetői és a belső ellenőrzés között, mely örvendetes, hiszen alapját jelentik egy korszerű és a társadalom részéről is elvárt átlátható és megbízható gazdálkodásnak.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]**

Az ellenőrzési jelentés megállapításait célszerű aszerint rangsorolni, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat. A megállapítások és az adott megállapításhoz tartozó kockázatok rangsorolásának összhangban kell lennie.

Veresegyház Városi Piac bevételeinek szabályszerűségi ellenőrzése szempontjából az értékelt területen az ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot mutatott, illetve egyes esetekben teljesen hiányzott. A Városi Piac lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy volt ezeken a területeken. A teljesítményt a piac felügyelő nem követte nyomon, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem voltak elég hatékonyak. Azonnali korrekciós intézkedésre volt szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Veresegyház Városi Piac ellenőrzése által feltárt hiányosságok kiemelt jelentőségűnek minősültek, ami olyan tényre mutatott rá, amely megakadályozta, hogy a tevékenység alapvetően eleget tegyen legfontosabb célkitűzéseinek, illetve olyan helyzetet tárt fel, amelyben a kockázati kitettség jelentős. Ide tartozott az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve önkormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetett volna el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.





## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]**

A belső kontroll rendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

### **1. KONTROLLKÖRNYEZET**

#### **1.1. Célok és szervezeti felépítés**

A GAMESZ és az intézmények célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az alapító okiratok, a szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. Az alapító okiratban foglaltakkal összhangban megfogalmazott célkitűzések alapján, munkatervek készítésével volt biztosított a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítése.

#### **1.2. Belső szabályzatok**

A szervezet belső szabályzatokban igyekszik rendezni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

#### **1.3. Feladat-, és felelősségi körök**

A célkitűzések teljesülésének érdekében kisebb hiányosságokkal ugyan, de biztosított és működik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer. Stratégiai célként tűzte ki a GAMESZ és az intézményrendszer vezetősége, hogy folyó évben új alapokra helyezik a szabályozottságot és egyértelműen meghatározzák a vezetői hatásköröket és felelősséget, valamint alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

#### **1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A GAMESZ folyó évben általános felmérés keretében kívánja összegyűjteni és elemezni a külső és belső kontrollkörnyezetében és folyamataiban történt változásokat, melynek elsődleges forrásai belső eljárások, írásban rögzített ellenőrzési nyomvonalak.

#### **1.5. Humán-erőforrás**

A 2020. évi kockázatelemzés rávilágított arra, hogy a munkavállalók alkalmazásának területén szükséges a legtöbb erőfeszítést tenni annak érdekében, hogy hozzáértő, szakmailag jól képzett munkatársak számára a feladatokat, az egyéni célokat a munkaköri leírások hiánytalanul tartalmazzák. A jövőben nagy hangsúlyt kíván fektetni az egyéni képzési tervek összeállítására és az abban foglaltak megvalósítására. Ugyancsak tervezetként fogalmazódott meg a rendszeresen végzett egyéni teljesítményértékelések igénye, amelynek eredményei jelentenék a jutalmazások és előrelépések alapját.

#### **1.6. Etikai értékek és integritás**

A vezetők szakmai megítélése az értékelt időszakban megfelelő volt, a munkatársak pedig képesek azonosulni az elvárt szervezeti etikai szabályokkal. Az eltelt időszakban a lakosság körében végzett elégedettségre vonatkozó felmérések azt igazolják, hogy Veresegyház városában végzett szakmai feladatellátás kimondottan kölcsönös tiszteleten alapuló kapcsolat, mely örvendetes, hiszen alapját jelenti egy korszerű és a társadalom részéről is elvárt városgazdálkodás.





## **2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER**

### **2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése**

Az elmúlt évek egyik legrégebb óta fennálló elmaradását számolta fel a GAMESZ, az értékelt időszakban kialakította az integrált kockázatkezelési rendszert felölelő szabályzatot, mely részletesen tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét.

### **2.2. A kockázatok elemzése és értékelése**

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja az intézmény(ek) folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenység (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez. A kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető irányítja.

A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának érdekében biztosított a folyamatok felelőseivel (folyamatgazdákkal), valamint a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel folytatott munkamegbeszélések. A beazonosított kockázati tényezőket egy erre a célra kialakított nyilvántartásban rögzítik, továbbá a szakterületükön beazonosított kockázati tényezőkről tájékoztatják a munkatársakat.

### **2.3. A kockázatok integrált kezelése**

A feltárt kockázatok kezelése a kockázati tűréshatár meghatározásának tükrében történik. A szervezet tevékenységével kapcsolatos kockázatok kezelése esetében kiemelt jelentőségű a feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezők megelőzése, illetve mielőbbi megszüntetése, a kockázatok kezelési módjának meghatározása, valamint a szabályszerű és hatékony működés érdekében a meghozott intézkedések megvalósításának nyomon követése.

### **2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

Az integrált kockázatkezelési szabályzatot a lehetőségekhez mérten rendszeres időközönként vagy jogszabályi környezet változásával egyidejűleg szükséges felülvizsgálni, hogy biztosított legyen az egységes és a jogszabályi előírásoknak való megfelelés.

### **2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események**

A GAMESZ feladatellátásának rendszerén belül kialakított és alkalmazott, valamint a belső ellenőrzésen keresztül végzett kontrollok maradéktalanul biztosítják a súlyos szervezeti integritást sértő események megelőzését.





### **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

#### **3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek**

A megelőző kontrollok többségében szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek magukba foglalják a folyamatba épített, előzetes és a vezetői ellenőrzést, a négy szem elvét, és az IT kontrollt.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt, de már bekövetkezett hatásokra, mellyel elősegítik a vezetők jövőbeni szabályozó, irányító és elszámoltató munkáját.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezi a szervezetet intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás elvégezhető.

#### **3.2. Feladatkörök szétválasztása**

A kontrollrendszeren belül a GAMESZ hatékonyan biztosítja a végrehajtás, ellenőrzés, pénzügyi teljesítés tevékenységeinek szétválasztását. Belső eljárásrendek és szabályzatok tartalmazzák mindazon elveket, amelyek alapján érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

#### **3.3. A feladatvégzés folytonossága**

A munkatársak feladat- és felelősségi körének részletes, meghatározott, megfelelően elhatárolt és kommunikált kialakítása a szervezeti átalakítást követően folyó évben újrafogalmazásra kerül. A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció kisebb hiányosságokkal működött, melyet azonban a tárgyévi kockázatelemzés alkalmával rögzítettek. A feladatok végrehajtására a munkatársak kapacitása az esetek többségében maximum kihasználtsággal történik, az esetleges munkaköri átadás-átvétel szabályszerűségére pedig kiemelt súlyt helyeznek.

### **4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER**

#### **4.1. Információ és kommunikáció**

Mind a GAMESZ, mind az intézményrendszerekben a szervezeten belüli, továbbá az intézmények egymás közötti információ-áramlások útjának és módjának szabályozása jelenleg nem hézagmentesen megfogalmazott, ezért ennek fejlesztése az egyik kiemelt területek közé tartozik a szervezetfejlesztési program során. Jelen felállásban egyaránt jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, de egyre nagyobb teret kapnak az írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, a visszakereshetőség, illetve a visszacsatolás a rendszerek működtetésében. A jövőben kialakítani kívánt rendszer hatékony működéséhez természetesen szükséges lesz az információs és kommunikációs rendszerek használatához, annak bevezetésével egyidejűleg egy átfogó teljes körű szabályozásra.

#### **4.2. Iktatási rendszer**

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma megfelelő színvonalon érvényesült, a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének maximálisan eleget tesz. A GAMESZ iratkezelési szabályzatát a Pest Megyei Levéltár 2016. január 17-én levéltári záradékkal látta el és példaértékűnek minősítette.





Az értékelt 2020. évben a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az intézményrendszer belső kontrollrendszerének feltérképezésekor az iktatás és iktatórendszer működésére és megállapította, hogy a Meseliget Bölcsőde, valamint a Kéz a Kézben Óvoda esetében az intézmények volumene alapvetően indokolná a GAMESZ által bevezetett iktatórendszerhez történő kapcsolódást, ami a hétköznapi munka szintjén biztosítaná a szabályosságot, a visszakereshetőséget, illetve az integrált rendszerben rejlő adottságok kizárnák a hibázás (többszörös iktatás, stb.) lehetőségét.

#### **4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése**

A szervezeti integritást sértő események tényének megállapítása és annak kezelése, továbbá szankcionálása a rendelkezésre álló rendszeren belül kialakított, de nem egységesen alkalmazott.

### **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

#### **5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése**

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők kivétel nélkül figyelembe veszik.

#### **5.2. A belső kontrollok értékelése**

A GAMESZ belső kontrollrendszerének felülvizsgálatát és értékelését egyrésztől külső értékelők bevonásának segítségével (belső ellenőrzés, jogász, külső szakértők, stb.) végzik, illetve hosszú távú célként jelölték meg a GAMESZ vezetői az önértékelés alapján végzett kontrollok kialakítását. A belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről a szervezet értelemszerűen intézkedik.

#### **5.3. Belső ellenőrzés**

A monitoring stratégia elveit a belső ellenőrzés azzal támogatja, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének vizsgálata helyett fokozatosan a szervezet kockázatkezelése, a célirányos működés gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének ellenőrzésével foglalkozik, ezen felül pedig előtérbe kerül a pénzügyi jelentések tartalmát és megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]**

A belső ellenőrzés 2020. évben végzett vizsgálatai során a problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte a szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt. Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatok határozták meg.

A tárgyév során készült ellenőrzések azonosították, feltárták a nem megfelelő működések okait, valamint kitértek a hiányosságok kiküszöbölését célzó ellenőri javaslatokra, melyek mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. A helyszíni ellenőrzések megállapításait minden esetben záró megbeszélésen értékelte ki a vezetés, melyről egyeztető jegyzőkönyv készült.





A belső ellenőrzési vezető tapasztalata szerint az intézmények, valamint a szervezeti egységek a kisebb hiányosságokat sokkal inkább hajlandók még az írásba foglalás előtt, a helyszíni ellenőrzés időpontjában – vezetői segédlet mellett – korrigálni, mint egy későbbi határidő és felelős megjelölésével intézkedési tervet készíteni, melynek tényleges végrehajtása sokszor elsikkad a napi munkavégzés mellett.

Megállapítható, hogy a 2020. évben az ellenőrzés által érintett területek, szervezeti egységek vezetői a megfogalmazott javaslatokat elfogadták, a feltárt hibákat előzetesen megállapított határidőn belül, a felelősök megnevezése mellett végezték el.

Veresegyház, 2021. február 12.

  
**Tóry Krisztina**  
belső ellenőrzési vezető



Készült 2 eredeti példányban

Kapják:

1. számú példány – Garai Tamás jegyző
2. számú példány - Irattár











## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
<b>I.</b>	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b> Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b> <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b>
<b>1.</b>	<b>GAMESZ</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b>
<b>2.</b>	<b>[irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3.</b>	<b>[irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n.</b>	<b>[irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

Veresegyház, 2021. február 12.

Készítette:

  
**Tóty Krisztina**  
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
**Nagy József Attila**  
 igazgató