



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/257-6/2022.**
Ellenőrzés azonosító száma: **1/2022.**

Készült 2 eredeti példányban

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021. ÉVRŐL

Készítette:



Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Veresegyház, 2022. február 11.

Jóváhagyta:



Nagy József Attila
igazgató

Veresegyház, 2022. február 14.



TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont].....	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont].....	7
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.....	9
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	9
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	10
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	12
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján].....	13
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	13
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	13
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	13
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont].....	14
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	14
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont].....	14
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....	15
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....	19



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 gazdaságilag 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.

2021. évben 1 fő szerződésben álló ellenőr végezte a GAMESZ belső ellenőri feladatait, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is. 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 nyújtott segítséget ideiglenes kapacitáskiegészítésként.

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a Pest megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítását ellenőrizte a 2021. évre vonatkozóan. A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények szerteágazó közszolgáltatásokat nyújtanak. Az intézmények működtetése közvetlenül érinti a társadalom valamennyi rétegét, a közfeladatot ellátó intézmények működésének minősége pedig közvetlen hatással van az azokat igénybe vevők életére.

Az intézmények által ellátott feladatok, mint a bölcsődei- vagy óvodai ellátás, az idősek gondozása, a közművelődési intézmények és a könyvtárak működtetése által a lakosság ezeken a területeken találkozik legszélesebb körben az önkormányzat által nyújtott szolgáltatásokkal. A feladatellátáshoz használt nemzeti vagyon és az erre fordított közpénz nagysága indokolta, hogy az ÁSZ a korábbi ellenőrzésekre épülő vizsgálatot végezzen olyan területeken, ahol az önkormányzati szolgáltatást a lakosság széles köre veszi igénybe.

Az ellenőrzés értékelté, hogy az intézmények megteremtették-e az integritás biztosításához szükséges feltételeket, kialakították-e az alapvető szervezeti kereteket, az integritási kontrollokhoz kapcsolódó, valamint a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozásokat.

Az ÁSZ célja volt továbbá, hogy új ellenőrzési megközelítést alkalmazva támogassa a közpénzügyi helyzet javítását, hiszen minden szervezetnek fel kell készülnie arra, hogy a koronavírus járvány okozta társadalmi és gazdasági válság növelni fogja a korrupciós nyomást.



A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások és nyilvántartások – így a számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok, a számlarend, a beszerzések szabályozása, valamint a kötelezettségvállalásra és a teljesítés igazolására jogosultak és aláírás-mintáik nyilvántartása – előmozdítják a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Az intézményvezetők a szabályzatok elkészítésével, a nyilvántartások vezetésével és azok folyamatos karbantartásával az alapfeltételét biztosítják a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való elszámoltathatóságnak.

Az ÁSZ kiemelten fontosnak tartotta, hogy az intézmények vezetői felismerjék az integritás kockázatokat, azokat rendszeres időközönként mérjék fel és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat. Az integritási kockázatok feltárása, megismerése elengedhetetlenül lényeges eleme a modern közigazgatásnak, mert ezt követően tehetők meg azok a lépések, amelyek a kockázatok csökkentését, felszámolását és kezelését célozzák. A belső kontrollrendszer – benne az integritás kontrollok – megfelelő kialakítása, működése a helyi önkormányzatok irányítása alatt álló intézményeknél is hozzájárul a társadalmi közbizalom erősítéséhez.



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

A GAMESZ 2021. 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
Ellenőrzésre fordítható idő összesen	4	4	100	70
- ebből saját szervezet ellenőrzése	2	2	50	50
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	2	2	50	20
Soron kívüli ellenőrzés	--	--	20	0
Tanácsadói tevékenység	--	13	20	52
Egyéb tevékenység	8	8	130	130
- ebből saját szervezet ellenőrzése	4	4	70	70
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	4	4	60	60
Összesen	12	25	270	252
- ebből belső ellenőrzési vezető időkapacitása	--	--	204	252
- ebből kiegészítő kapacitás külső szolgáltató által	--	--	66	0
Képzés	--	--	5	5
Mindösszesen	12	25	275	257

2021-ben az előzetes tervek szerint belső ellenőrzésre fordítható napok száma 100 nap volt, melyből egyaránt 50-50 ellenőrzési nap szolgáltatta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, illetve a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervekre fordítható kapacitást. A táblázat adataiból kitűnik, hogy a GAMESZ gazdasági fenntartásában álló költségvetési szervek ellenőrzésére fordítható 50 nappal szemben a teljesítés 30 nappal elmaradt a tervezettel szemben és tényleges felhasználás 20 nap volt.

A 2021. évi terv összeállítása alkalmával soron kívüli ellenőrzésre a teljes munkaidő tervezet mindössze 7,3%-át, azaz 20 napot tudott elkülöníteni az ellenőrzés, melyet – átcsoportosítva a tanácsadáshoz – maradéktalanul felhasznált az intézményrendszer szakmai támogatása céljából az Állami Számvevőszék által tárgy évből végzett ellenőrzésekor.

A 2020. évben bekövetkezett COVID-19 világjárvány megjelenésével egyidejűleg fellépő nagyfokú bizonytalanság, a feladatellátásban bekövetkezett zavarok, továbbá az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) által, a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése témakörben végzett monitoring típusú vizsgálata megkövetelt egyfajta rugalmasságot az ellenőrzés részéről.

A belső ellenőrzés úgy kívánt igazodni a 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 2021. évben a járványhelyzettel együtt járó, a hétköznapi életre közvetlen hatást gyakorló korlátozások, valamint az ÁSZ ellenőrzés egyaránt indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 20 nap kiegészítésre kerüljön. Ennek fedezetét a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható 20 ellenőrzési nap, illetve a tárgyévi szabályszerűségi ellenőrzésre fordítható külső kapacitás-kiegészítés 12 ellenőrzési napja szolgáltatta.



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 2021. évben a tanácsadói tevékenység tervezett 20 napja a teljes időráfordítás 7,3%-át tette ki, de az átcsoportosítást követően is csak 20,2%-ot jelentett az ellenőrzésre fordított tényleges időkeretből. Az intézményvezetői felkérések alapján kezdeményezett tanácsadásokra átlagosan 2-4 nap állt rendelkezésre, hogy a belső ellenőrzési vezető megoldást találjon a szakmai felvetésekre, mely mindössze egy-két konzultációt tett lehetővé tárgyévben.

A belső ellenőrzésnek célja, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjének megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa, továbbá eleget tegyen az ÁSZ azon elvárásának, hogy a szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájáruljon a csalásmentes integritási környezet megteremtéséhez.

Az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése érdekében a belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt. Tárgyévben az egyéb szakmai képzéseken való részvételhez szükséges képzési idő 5 nap volt, melyet az ellenőr maradéktalanul felhasznált.

Az egyéb tevékenység kapacitás terve és a tényleges teljesítés azonosan alakult (130 nap), melyet az ellenőrzés olyan feladatok elvégzésére fordított, mint a 2020. évi Éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése, a GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek 2021. évi kockázatelemzése, 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervek kialakítására, illetve a 2022. évre vonatkozó Éves ellenőrzési tervek kidolgozására.

A GAMESZ gazdasági fenntartásában álló költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátását biztosító ideiglenes – külső szolgáltató általi – kapacitás-kiegészítés 66 ellenőrzési nap tervezetből 12 nap tanácsadásra, 36 nap egyéb, az ellenőrzéssel szorosan összefüggő tevékenység ellátását biztosította a belső ellenőrzési vezető részére.

A fennmaradó 18 ellenőrzési nap felhasználása – három intézményt érintően – a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata tárgyában jelenleg is folyamatban van.



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

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

A GAMESZ 2021. 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
Szabályszerúségi ellenőrzés	2	2	40	28
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	6	3	40	28
- ebből befejezett vizsgálat	--	3	--	28
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	3	--	12
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
Pénzügyi ellenőrzés	2	2	60	42
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	6	3	60	42
- ebből befejezett vizsgálat	--	3	--	42
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	3	18	na.
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
Ellenőrzések összesen	4	4	100	70
Egyéb tevékenység	8	8	130	130
- ebből befejezett vizsgálat	--	8	--	130
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Mindösszesen	12	12	230	200

A fenti táblázat adatai mutatják, hogy 2021. évben a 6 szervezeti egységre (GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt öt költségvetési szerv) kiterjedő szabályszerúségi ellenőrzés 40 nap tervezetével szemben a tényleges ráfordítás 28 nap volt, melyet 3 szervezeti egység vonatkozásában zárt le a belső ellenőrzés.

A szabályszerúségi ellenőrzésre fordítható ellenőrzési napok keretein belül a belső ellenőrzési vezető egyrésztől felülvizsgálata, illetve javaslatokkal támogatta a 2021. április 01-től, valamint július 01-vel hatályba lépő, a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit biztosító, illetve a pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályzatok kialakítását és az abban foglalt rendszerek működtetését annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználása biztosított legyen.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) tárgyévben kezdeményezte „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzést. Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjedt ki. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékelte.

A vizsgálat célja az volt, hogy a belső kontrollrendszer fejlesztésén keresztül előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért az ÁSZ



kiemelten fontosnak tartotta az ellenőrzések során feltárt jogszabálysértő gyakorlatok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását. A GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt öt költségvetési szerv belső kontrollrendszere hatékony és szabályszerű működési feltételeinek kialakítása és működésének biztosítása érdekében a belső ellenőrzés a szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó 12 napot (elmaradt vizsgálat) átsorolta a tanácsadásokhoz.

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 szervezetrányítás 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 korigálja 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 vagyoni 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 60 napjából 42 napot használt fel a belső ellenőrzési vezető a GAMESZ és két hozzárendelt költségvetési szerv esetében. Három intézmény vonatkozásában pedig a pénzügyi ellenőrzés helyszíni vizsgálatait, 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.

A 2. számú melléklet adatai mutatják, hogy az értékelt időszakban rendszer-, teljesítmény-, informatikai-, vagy utóellenőrzés 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

2021. 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 két éve fennálló világbajnokság okozta szakmai és adminisztrációs túlterheltség mellett is kiemelt jelentősége van a szabálykövetésnek és a rendezettségnek.

A Bkr. 35-37. §-aiban foglaltak maradéktalan betartása érdekében a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzés megkezdéséről minden esetben írásban értesítette az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét, illetve az intézményvezetőket. Az értesítések kitértek az ellenőrzés céljára és formájára, tartalmazták a jogszabályi felhatalmazást, valamint tájékoztatást nyújtottak az ellenőrzés várható időtartamára és a végrehajtandó feladatokra is. A helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az ellenőr(ök) jogszabály szerinti tartalommal készített megbízólevéllel rendelkeztek.

A világbajnoksággal együtt járó rendkívüli jogrend okán a belső ellenőrzés 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 2021. évben a belső ellenőrzési vezető rendszeresen folytatott egyeztetéseket a GAMESZ vezetőivel és tevékenysége ellátásához maximális támogatottságot kapott. A tárgyévi ÁSZ ellenőrzés miatt az intézmények vezetőivel folytatott konzultációk, illetve a tájékoztatók a folyamatban lévő feladatokról, az alkalmazott módszerekről és a tervezett feladatokról 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, tárgyvekre vonatkozó 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)
		Tervezett	Tényleges	
GAMESZ ellenőrzésére fordítható napok száma	1	50	50	0
Az intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma	2	50	20	-30
Tervezett ellenőrzések végrehajtásához szükséges munkaidő	1	100	70	-30
Egyéb tevékenység kapacitásigénye	2	130	130	0
- ebből belső ellenőrzési vezető által ellátott feladatok	1	94	130	+36
- ebből ideiglenes kapacitás-kiegészítés	1	36	0	-36
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés	1	66	0	-66
Tanácsadói tevékenység ellátása	1	20	52	+32
Soron kívüli ellenőrzések ellátása	2	20	0	-20
Képzés	1	5	5	0
Ellenőrzésre fordítható munkaidő összesen	2	275	257	-18

2021-ben az előzetes tervek szerint belső ellenőrzésre fordítható napok száma 100 nap volt, melyből egyaránt 50-50 ellenőrzési nap szolgálta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, illetve a GAMESZ-hez gazdaságilag hozzárendelt öt költségvetési szervezetre fordítható kapacitást. A táblázat adataiból kitűnik, hogy a GAMESZ-hez hozzárendelt költségvetési szervek ellenőrzésére fordítható 50 nappal szemben a teljesítés 30 nappal elmaradt a tervezettel szemben és tényleges felhasználás 20 nap volt.

Az egyéb tevékenység kapacitás terve és a tényleges teljesítés azonosan alakult (130 nap), melyet az ellenőrzés olyan feladatok elvégzésére fordított, mint a 2020. évi Éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése, a GAMESZ és a hozzárendelt költségvetési szervek 2021. évi kockázatelemzésére, 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervek kialakítására, illetve a 2022. évre vonatkozó Éves ellenőrzési tervek kidolgozására.

A világvárvány megjelenésével egyidejűleg fellépő nagyfokú bizonytalanság, a feladatellátásban bekövetkezett zavarok, továbbá az ÁSZ által, a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése témakörben végzett monitoring típusú vizsgálata megkövetelt egyfajta rugalmasságot az ellenőrzés részéről.

A belső ellenőrzés úgy kívánt igazodni a 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 2021. évi terv összeállítása alkalmával soron kívüli ellenőrzésre a teljes munkaidő tervezet 7,3%-át, azaz 20 napot tudott elkülöníteni az ellenőrzés, melyet – átcsoportosítva a tanácsadáshoz – maradéktalanul felhasznált az intézményrendszer szakmai támogatása céljából.

A 2021. évben a járványhelyzettel együtt járó, a hétköznapi életre közvetlen hatást gyakorló korlátozások, valamint az ÁSZ ellenőrzés egyaránt indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 20 nap kiegészítésre kerüljön. Ennek fedezetét a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható 20 ellenőrzési nap, illetve a tárgyévi szabályszerűségi ellenőrzésre fordítható külső kapacitás-kiegészítés 12 ellenőrzési napja szolgálta.

A tanácsadói tevékenység meglehetősen alulértékelt terület, annak ellenére, hogy sokszor a tényleges időráfordítás a rendelkezésre álló munkaidő-intervallumnak akár 40%-át is kiteheti. A 2021. évben a tanácsadói tevékenység tervezett 20 napja a teljes időráfordítás 7,3%-át tette ki, de az átcsoportosítást követően is mindössze 20,2%-ot jelentett az ellenőrzésre fordított tényleges időkeretből. Az intézményvezetői felkérések alapján kezdeményezett tanácsadásokra átlagosan 2-4 nap állt rendelkezésre, hogy a belső ellenőrzési vezető megoldást találjon a szakmai felvetésekre, mely mindössze egy-két konzultációt tett lehetővé tárgyévben.

A belső ellenőrzésnek célja volt, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjének megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa, továbbá eleget tegyen az ÁSZ azon elvárásának, hogy a szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájáruljon a csalásmentes integritási környezet megteremtéséhez.

A GAMESZ-hez gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátását biztosító ideiglenes – külső szolgáltató általi – kapacitás-kiegészítés 66 ellenőrzési nap tervezetből 12 napot tanácsadásra, 36 nap felhasználással pedig egyéb, az ellenőrzéssel szorosan összefüggő tevékenység ellátását biztosította a belső ellenőrzési vezető részére.

A fennmaradó 18 ellenőrzési nap – három intézményt érintően – a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata tárgyában jelenleg is folyamatban van.

Az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése érdekében a belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt. Tárgyévben az egyéb szakmai képzéseken való részvételhez szükséges képzési idő 5 nap volt, melyet az ellenőr maradéktalanul felhasznált.

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 IBUDBK-8 Tanúsítvány sorszáma: 2125-22/2010. VPI), majd a két évente 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 Unió támogatás ellenőrzése tárgykörében (Tanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDEUBE-01/1153/2016.), 2018-ban Teljesítményellenőrzés témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-18IIBUDTEBE-01/1153/2018.), 2020-ban az Államháztartási számvitel tárgykörében (Tanúsítvány sorszáma: 20IIBUDASZBE-01/1153/2020.) 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. 2022. évben az ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező programján belül június 27-28. közötti időpontban a Kontrollkörnyezet értékalapú elemei témakörben (22IIBUDKKB-T-01) végzi hatósági (tréning) jellegű képzési követelményeit.

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 intézményvezetői irányítás alatt működött.

A költségvetési szervek vezetői az érintett időszak alatt biztosították 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. Összeférhetlenségi 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 2021. 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 online 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 2021. évben a járványhelyzettel együtt járó, a hétköznapi életre közvetlen hatást gyakorló korlátozások, valamint az ÁSZ ellenőrzés egyaránt indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 20 nap kiegészítésre kerüljön. Ennek fedezetét a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható 20 ellenőrzési nap, illetve a tárgyévi szabályszerűségi ellenőrzésre fordítható külső kapacitás-kiegészítés 12 ellenőrzési napja szolgálta.

A belső ellenőrzés tárgyévben az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolódóan egyaránt végzett szóbeli és írásbeli tanácsadói tevékenységet a GAMESZ gazdasági fenntartásában álló költségvetési szervek vonatkozásában összesen 11 alkalommal. A GAMESZ vonatkozásában két alkalommal tett alapvetően a napi feladatellátáshoz kapcsolódó tanácsadást.

A tanácsadás az esetek döntő többségében a GAMESZ vagy a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek szabályozásának átalakítási folyamatait érintette, illetve a belső kontrollrendszer fejlesztése tárgyában tett 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.

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.



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

A belső kontrollrendszer 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 részben biztosított volt a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítése.

A szervezeti és működési szabályzat teremti meg a szervezet szabályszerű működésének alapjait, illetve rögzíti a szervezeten belüli felelősségi viszonyokat. A szabályzat biztosítja a szervezeti működés szabályozottságát, ezáltal a szervezet tevékenységének átláthatóságát, a szervezeti célokkal összhangban történő működés feltételeit és annak ellenőrizhetőségét.

1.2. Belső szabályzatok

A szervezeti integritás alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok – hatályos jogszabályoknak – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy az intézményvezetők kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának, az integrált kockázatkezelésnek és az integritást sértő események kezelésének a feltételeit.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A célkitűzések teljesülésének érdekében kisebb hiányosságokkal ugyan, de biztosított a belső kontrollrendszer. Stratégiai célként tűzte ki a GAMESZ és az intézményrendszer vezetősége, hogy 2022. évben új alapokra helyezik a szabályozottságot és egyértelműen meghatározzák a vezetői hatásköröket és felelősséget, valamint az eljárásrend kialakításával az intézmények vezetői támogatják az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

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 2021. 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 szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájárul a csalásmentes integritási környezet megteremtéséhez. A vezetők szakmai megítélése az értékelt időszakban megfelelő volt, a munkatársak pedig képesek azonosulni az elvárt szervezeti etikai szabályokkal. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmények vezetői támogatják az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

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.

Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást.

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 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 ugyan biztosítják a súlyos szervezeti integritást sértő események megelőzését, azonban az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatsökkentő lépések szükségesek a vezetésirányítás, valamint a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén.

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 belső kontrollrendszer keretrendszere hatékonyan biztosítja a végrehajtás, az ellenőrzés, a 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. A belső kontrollrendszer felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása 2022. évben vált esedékessé.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A munkatársak feladat- és felelősségi körének részletes, meghatározott, megfelelően elhatárolt és kommunikált kialakítása a szervezeti átalakítást követően újrafogalmazásra kerül. A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció kisebb hiányosságokkal működött, melyet a kockázatfelmérés 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, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz. A GAMESZ iratkezelési szabállyal rendelkezik (hatályos: 2017. január 1.).

Az értékelt 2021. évben a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az intézményrendszer belső kontrollrendszerének feltérképezésekor az iktatás és iktatórendszer működésére és megállapította, hogy a Meseliget Városi Önkormányzati 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.

Az ÁSZ megfogalmazása és elvárása szerint az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy az intézményvezetők kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának, az integrált kockázatkezelésnek és az integritást sértő események kezelésének a feltételeit. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmények vezetői támogatják az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

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 (ÁSZ 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 2021. 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.

2021. évben az Állami Számvevőszék által kezdeményezett „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című vizsgálat célja volt, hogy ellenőrzésével előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartotta az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását, már az ellenőrzés során rámutatva az integritási kontrollok kiépítésének hiányosságaiból eredő, a gazdálkodás átláthatóságát és elszámoltathatóságát veszélyeztető kockázatokra.

Az ÁSZ ellenőrzéséhez kapcsolódóan az intézkedési terv készítésére kötelezett intézmények vezetői az ellenőrzés által érintett területekről a megfogalmazott javaslatokat elfogadták, a feltárt és megnevezett hiányosságokról és/vagy hibákról határidő és felelősök megnevezése mellett intézkedési tervet készítettek.

Veresegyház, 2022. február 11.

Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Készült 2 eredeti példányban

Kapják:

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

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás ³ összesen		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat:.....																
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1,0	185,0	145,0	0,0	0,0	275,0	257,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1,0	165,0	145,0	0,0	0,0	275,0	257,0	0,0	0,0
1. GAMESZ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,2	165,0	145,0	0,0	0,0	165,0	145,0	0,0	0,0
2. Mesevilág Városi Önkormányzati Bölcsőde							0,3	0,2			22,0	26,0	22,0	26,0	22,0	26,0
3. Kéz a Kézben Óvoda							0,3	0,2			22,0	20,0	22,0	20,0	22,0	20,0
4. Váci Mihály Művelődési Központ							0,3	0,2			22,0	26,0	22,0	26,0	22,0	26,0
5. Kolcssey Ferenc Városi Könyvtár							0,3	0,2			22,0	20,0	22,0	20,0	22,0	20,0
6. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona							0,3	0,2			22,0	20,0	22,0	20,0	22,0	20,0
III. Irányított költségvetési szerv neve/ Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ⁵									110,0	112,0						

Veresegyház, 2022. február 11.

Készítette:



Jóváhagyta:



Tevékenységek

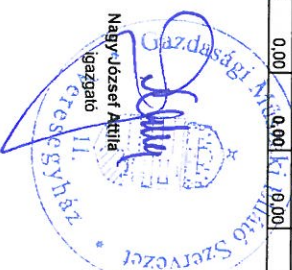
3. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	120,00	70,00	0,00	0,00	20,00	52,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	275,00	287,00	275,00	287,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezettel (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) <u>Irányított költségvetési szerv nevelő</u> <u>Megállapított, alapfokon ellátott belső ellenőrzés</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezettel összesen	0,00	0,00	120,00	70,00	0,00	0,00	20,00	52,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	275,00	287,00	275,00	287,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	120,00	70,00	0,00	0,00	20,00	52,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	275,00	287,00	275,00	287,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	145,00	145,00	145,00	145,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	50,00	20,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	110,00	112,00	110,00	112,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
2. <u>Irányított költségvetési szerv összesen</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. <u>Irányított költségvetési szerv összesen</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2022. február 11.

Készítette:

Jóváhagyta:



Intézkedések megvalósítása'

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	15	10	66,67
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	15	10	#ZÉRŐOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek összesen	0	15	10	66,67
1. GAMESZ	0	2	0	0,00
2. Meseliget Városi Önkormányzati Bölcsőde	0	6	3	50,00
3. Kéz a Kézben Óvoda	0	3	3	100,00
4. Váci Mihály Művelődési Központ	0	4	4	100,00
5. Kótcsey Ferenc Városi Könyvtár	0	0	0	0,00
6. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	0	0	0	0,00

Veresegyház, 2022. február 11.

Készítette:

Jóváhagyta:

