



Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2013.(IV.17.) önkormányzati rendelet 18.§ (2) bekezdés d) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. május 15-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzatának 2023. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Előterjesztő:   
dr. Kiss Béláné jegyző

Közreműködött:   
Dr. Lukácsné Gulai Anna belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi, Jogi és Városfejlesztési Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.  
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

## Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011 (XII.31.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet (Bkr.) 48. §-ban meghatározott tartalommal a belső ellenőrzési vezetők éves, illetve a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési vezetője összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést készít, amelyet a jegyző legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszt jóváhagyásra.

A Polgármesteri Hivatal, valamint a GAMESZ belső ellenőrzési vezetője a Bkr. 49. §. (3) bekezdésében foglalt határidőnek megfelelően, azaz 2024. február 15-ig elkészítette és megküldte a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a Jegyző és a Polgármester részére.

Mellékletként csatoljuk az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal, valamint a GAMESZ Belső ellenőre által készített beszámolót. A beszámolókból látható, hogy mindkét területen biztosított volt a Bkr.ben előírt belső ellenőrzési tevékenység, a Képviselő-testület által elfogadott tervek szerint folytak az ellenőrzések.

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőre 45 ellenőri nap keretében 5 vizsgálatot végzett, melynek során 68 javaslatot fogalmazott meg. Valamennyi javaslatot az érintett vezetők elfogadtak, és a hiányosságok/hibák megszüntetésére intézkedési terveket készítettek.

A legjelentősebb változtatásokat a GAMESZ tevékenysége igényelte, ahol 2023. évben megszülettek a szükséges döntések. Az intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtása döntően megtörtént, illetve folyamatban van. A belső ellenőrzés akkor éri el célját, ha a hibák nem ismétlődnek meg, ezért a korábbi évhez hasonlóan 2024. évben is önálló ellenőrzés keretében vizsgálni fogja a Belső ellenőrzés, hogy maradéktalanul végrehajtásra kerültek-e az intézkedési tervekben foglaltak.


A GAMESZ Belső ellenőre 251 ellenőri nap keretén belül látta el a feladatait. Munkája során az intézmények munkájának segítésére koncentrált, javaslatokat nem tett, megállapításai alapján intézkedési tervek készítésére nem volt szükség. Tájékoztatása szerint az érintettek a hiányosságokat már az ellenőrzés ideje alatt kijavították.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el Veresegyház Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési jelentését.

Mellékletek:

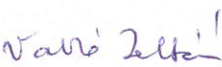
1. Önkormányzati szintű összefoglaló a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről
2. A Polgármesteri Hivatal 2023. évi Belső ellenőrzési beszámolója
3. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzéseinek főbb megállapításai és az ez alapján született javaslatok
4. A GAMESZ 2023. évi Belső ellenőrzési beszámolója (javaslatok nem voltak)

Veresegyház, 2024. május 08.

  
dr. Kiss Béláné  
jegyző

**Pénzügyi egyeztetés:**

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.

  
Valkó Zoltánné  
pénzügyi osztályvezető

**Határozati javaslat:**

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja Veresegyház Város Önkormányzatának 2023. évről szóló éves ellenőrzési jelentését és az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-602 Fax: 28 – 588-646

---

*ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL*

Láta:

**Dr. Kiss Béláné**  
jegyző

Készítette: **Dr. Lukácsné Gulai Anna**  
belső ellenőrzési vezető



## TARTALOMJEGYZÉK

### Vezetői összefoglaló

#### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:**

##### **I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

- 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 1.2. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

- 2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- 2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- 2.3. Összeférhetlenségi esetek
- 2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- 2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- 2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása
- 2.6. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

##### **I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

#### **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

**II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja, hogy az irányító szerv áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az alá tartozó szervek, szervezetek belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesülését, a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosulását.

Veresegyház Város Önkormányzata a belső kontrollrendszere részeként működteti az operatív tevékeniségektől független belső ellenőrzést.

A **Veresegyházi Polgármesteri Hivatal** (Hivatal) belső ellenőrzése az alábbi szervezetekre terjedt ki:

- Veresegyház Város Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely intézményére:
  - Veresegyházi Polgármesteri Hivatal
  - Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet
  - Váci Mihály Művelődési Központ
  - Veresegyház Város Idősek Otthona
  - Kéz a Kézben Óvoda
  - Meseliget Bölcsőde
  - Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár
  
- Veresegyház Város Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre
- Veresegyház Város Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Városfejlesztő Kft-re
- Veresegyház Kistérség Többcélú Társulásra és annak költségvetési szerve a Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központra
- Veresegyház és Környéke Szennyvízkezelő Társulásra

A **Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet** (GAMESZ) belső ellenőrzést az alábbi szervezeteknél látott el:

- GAMESZ
- Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeinél, úgymint:
  - Váci Mihály Művelődési Központ
  - Veresegyház Város Idősek Otthona
  - Kéz a Kézben Óvoda
  - Meseliget Bölcsőde
  - Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátása érdekében a Hivatalnál tárgyévben 1 fő külső szolgáltató 45 napban, továbbá a GAMESZ -nál 1 fő külső szolgáltató 251 napban volt alkalmazva a korábbiakban foglalt feladatok végrehajtására.

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőre a Képviselő-testület által elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végezték a munkájukat. Megvalósult ellenőrzések száma önkormányzati szinten 2023. évben összesen 16 db volt, ebből terven felüli vizsgálatot a Hivatal nem végzett, a GAMESZ belső ellenőrzése tárgyévben 6 db terven felüli ellenőrzést folytatott le.

A tanácsadási tevékenység keretében jellemzően a támogató jellegű szakértői munka valósult meg.

Egyéb tevékenység jogcímén a belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok, úgymint kockázatelemzés, tervekészítés, beszámoló készítés teljesültek.

A belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és monitoring rendszert kialakítani, működtetni és azok megfelelő működését folyamatosan nyomon követni.

A belső kontrollrendszer működését javító javaslatokra az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési tervet készítettek, azok végrehajtása részben megtörtént, a többi intézkedés folyamatban van.

A 2023. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzöttek részéről *jó együttműködési hajlandóság* volt tapasztalható.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

### **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 Képviselő testület által jóváhagyott belső ellenőrzési tervet mindkét Belső ellenőr teljesítette, a GAMESZ Belső ellenőre terven felüli ellenőrzéseket is végzett a GAMESZ Igazgatójának megbízása alapján. A tervek végrehajtásának részleteit a két Belső ellenőr jelentéséből részletesen megismerhetjük.

### AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzése a 2023. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

A GAMESZ Belső ellenőre 4 szabályszerűségi, 5 pénzügyi és 2 rendszer ellenőrzést hajtott végre. Átfogó ellenőrzésre nem került sor.

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőre a GAMESZ tevékenységét átfogóan vizsgálta, egyes vizsgálatok során szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésre is sor került, valamint vizsgálta a belső ellenőrzés hatékonyságát utóvizsgálat keretében.

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

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

Valamennyi ellenőrzött szerv vezetője és dolgozója az ellenőrzés határidőben történő elvégzését segítették azzal, hogy minden dokumentumot határidőre rendelkezésre bocsátottak, segítettek a Belső ellenőrök munkáját, semmi nem akadályozta az ellenőrzések lezárását.

### I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzési feladatellátását 1-1 fő külső szolgáltató biztosította megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőrök ellátták a Bkr. 2. § (c) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzést végző személyek az előírt szakmai és képesítési követelményeknek megfeleltek, pénzügyi, gazdálkodási végzettséggel, illetve a jogszabályban előírt ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációs számmal rendelkeztek.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges alapvizsga-, valamint a jogszabályban előírt kétéves kötelező továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök folyamatosan eleget tettek.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a tervezés és kockázatelemzés folyamatában, a jelentések elkészítésénél tárgyévben teljes körűen biztosított volt.

### I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel.

### I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásának nem volt akadálya.



### I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartásokat elkészítették, a Polgármesteri Hivatal, illetve a GAMESZ irattárában a nyilvántartások megtalálhatók.

### I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőre valamennyi szóban és írásban feltett szakmai kérdésre a választ megadta. Kiemelt fontosságú volt a GAMESZ átszervezésével/megszüntetésével kapcsolatos kérdéskör, valamint a gyermekélelmezéssel kapcsolatos problémák tisztázása. A Belső ellenőr segítette a Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék megállapításaival kapcsolatos problémák megoldását.

A GAMESZ belső ellenőre a tanácsadásaival az Intézményvezetők munkáját segítette, illetve a Magyar Államkincstár adatszolgáltatási kéréseinek teljesítését koordinálta.

#### **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)**

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A **Hivatal** belső ellenőrzése valamint a GAMESZ belső ellenőrzése által tett fontosabb jelentőségű megállapításokat a csatolt 2 db Éves beszámoló tartalmazza. A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőre az 5 vizsgálat keretében **68 db javaslatot tett**, amely a **szabályszerű, gazdaságos és eredményes működést szolgálta**. A javaslatokat részletesen tartalmazza a csatolt melléklet.

A GAMESZ belső ellenőrzése a 11 db vizsgálat kapcsán **javaslattal nem élt**, munkája során az ellenőrzött szervek munkájának **segítésére** koncentrált, a vizsgálatok lezárásakor intézkedési tervek készítésére álláspontja szerint nem volt szükség.

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján az alábbiak szerint értékelem:

### 1. Kontrollkörnyezet:

A belső ellenőrzés által tapasztaltak alapján a szervezetek többsége rendelkezett Alapító Okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá a működéshez, feladatellátáshoz kapcsolódóan kialakított kötelező és egyéb szabályzókkal, munkaköri leírásokkal. Ezek tartalma azonban néhány esetben nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek, több esetben aktualizálásra, kiegészítésre szorult.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, kiegészítése javasolt, mert azok tartalma nem minden esetben fedti le teljes körűen a szervezetek által ellátott feladatrendszert.

### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal és a GAMESZ a kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályozást elkészítette, ennek keretében kerültek működtetésre a szervezetek kockázatkezelési rendszerei, azonosításra kerültek a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, a kockázatok és meghatározásra kerültek az azokra adott válaszlépések. **A kockázatok feltárása azonban hiányos volt, amit bizonyít, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által végzett 2023. évi ellenőrzések sok problémát, hiányosságot tártak fel, amik a vezetők előtt „rejtve „ maradtak.**

### 3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek több esetben hiányosan működtek, és nem fogták át az intézmények működésének teljes területét. Jellemző volt a munkafolyamatokba épített belső kontrollok működtetése, ezért a pénzmozgások döntő többsége szabályosan történt.

### 4. Információ és kommunikáció:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

A Belső ellenőrzés néhány esetben tapasztalt a GAMESZ-nál olyan problémákat ami a nem megfelelő információ áramlásra is visszavezethető volt. De ennek döntő oka, hogy a GAMESZ már olyan széleskörű feladatokat látott el, ahol nehézségekbe ütközött a megfelelő információ áramlás, ez is oka volt az Intézmény megszüntetésének.

## 5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően, büncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

Az utólagos monitoring a belső ellenőrzések által végzett ellenőrzéseken keresztül valósultak meg, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében ellenőrzi.

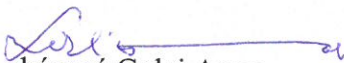
## III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták, azokra írásban intézkedési tervet készítettek.

A Hivatal belső ellenőrzése által végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 68 db volt, 2024. évben utóvizsgálat keretében ellenőrzésre fog kerülni a 2023. évben kiadott intézkedési tervek végrehajtása, de az érintettek tájékoztatása alapján a hibák döntő része kijavításra került, illetve folyamatban van. A 2022. évi intézkedési tervek végrehajtását a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőre tételesen vizsgálta utóellenőrzés keretében, melyből látható, hogy a javaslatok döntő része hasznosult.

A GAMESZ belső ellenőrzési tevékenysége keretében lefolytatott 2023. évi vizsgálatok alapján nem volt szükség intézkedési tervek készítésére.

Veresegyház, 2023. május 2.

  
Dr. Lukácsné Gulai Anna  
belső ellenőrzési vezető

**A 2023. évi ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai**

**5.sz. melléklet**

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1. Termálkút beruházás	A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2db. termálkút létesítése során a jogszabályokat betartották, a létesítmények I. üteme a rendelkezésre álló költségkereten belül elkészült. A vizsgálat során több olyan probléma, hiányosság került a felszínre, melyek javítása/korrektúrája elősegítheti, hogy a beruházás II. üteme jobb színvonalon, kontrolláltabban kerüljön megvalósításra.	Szükség van Intézkedési terv készítésére, és az abban foglaltak betartására, hogy a további beruházások lebonyolítása mindenben jogszerű és hatékony legyen.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Intézmény készítse el az új közbeszerzési szabályzatát , melyben pontosan meghatározzák a felelősségi köröket, az operatív teendőket, az összeférhetetlenségi és etikai szabályokat.</li> <li>2. A szabályzat készítése során fordítsanak kiemelt figyelmet az integritási szempontokra, valamint a belső kontroll rendszerre.</li> <li>3. Kerüljön szabályozásra az EKR rendszerhez való hozzáférés.</li> <li>4. A Szervezeti és Működési Szabályzatban is kerüljön rögzítésre , hogy mely szervezeti egységek működnek közre a beruházások lebonyolításában , a közbeszerzési eljárásokban, és a folyamatos kontroll tevékenységben.</li> <li>5. A nagyobb projektek- 50 milliót meghaladó –esetében készüljön egy projekt indító vezetői utasítás amelyben meghatározzák az egyes területekért felelős személyeket, határidőket, beszámolási kötelezettség rendjét , folyamatleírást és a kontrollpontokat.</li> <li>6. A közbeszerzési eljárások esetében kiemelt figyelmet kell fordítani az értékelési szempontokra annak érdekében , hogy nagy biztonsággal a legkedvezőbb áron tudják megvalósítani a beruházást.</li> <li>7. Az integritási szempontok figyelembevételével törekedni kell arra, hogy több érvényes ajánlatból tudják kiválasztani a nyertes ajánlattevőt, amennyiben lehetséges bővíteni kell a meghívottak körét .</li> <li>8. A műszaki tartalom összeállítását mindenkor az engedélyezett tervekhez kell igazítani, hogy ne legyen szükség utólagos engedélyeztetési eljárásra.</li> <li>9. Készüljön folyamatleírás és ellenőrzési nyomvonal, melynek betartása esetén folyamatosan kontrollálni tudják a beruházások menetét.</li> </ol>



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>2. GAMESZ ellenőrzése</b> átfogó	<b>Az alapító okirat több pontja felülvizsgálatra szorul</b>	Az alapító okirat kiemelt jelentőségű, a hibás vagy hiányos alapító okirat a későbbiekben több problémát okozhat.	1. Az alapító okiratot aktualizálni kell, törölni kell azokat a kormányzati funkciókat, amiket nem használhat az Intézmény, vagy nem használ, mert nincsenek olyan jellegű feladatai.
	<b>Az Intézmény valamennyi tevékenységét alaptevékenységként kezeli, annak ellenére, hogy látnak el vállalkozói tevékenységet.</b>	Ezzel összefüggésben nem jogszerű az Intézmény működése	2. A tevékenységeket át kell vizsgálni abból a szempontból, hogy mi minősül vállalkozói tevékenységnek. Ezeket el kell különíteni és a jogszabályban előírtaknak megfelelően kell eljárni (2011. évi CXCV .tv. 7. §)./
	<b>Az Intézmény Szervezeti és Működési szabályzata több ponton is hiányos</b> <b>A Gazdasági vezető kinevezője a jogi szabályozással ellentétesen a Gamesz igazgató volt</b>	Az Intézmény működésének alapvető szabályait az SZMSZ-ben kell rögzíteni, a hiányos szabályozásnak magas a kockázata	3. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát át kell dolgozni a részletes megállapításokban szereplő észrevételek figyelembevételével, különös tekintettel a vezetői kompetenciákra és egyes részlegek létszámkeretének meghatározására. A Gazdasági vezető megbízásáról tájékoztassák a Képviselő-testületet, a kinevezését a Polgármester írja alá.
	<b>A GAMESZ és a gazdálkodási körébe tartozó Intézmények nem a fenntartó Önkormányzat által használt integrált pénzügyi rendszert használják.</b>	Az Intézmények irányítása, felügyelete egyszerűbbé válhat ha egységes pénzügyi integrált rendszert használnak.	4. Amennyiben költségvetési intézményi szervezeti formában fog továbbra is működni a Szervezet, egységesíteni javasolt az integrált pénzügyi rendszert. /ASP rendszerre történő átállással/
	<b>Az Intézmény széles körben végez nem kötelező önkormányzati feladatokat.</b>	Az Intézmény tevékenysége átláthatóbbá és gazdaságosabbá tehető, ha néhány nem kötelező feladatot az Önkormányzat más szervezetre ruház át, vagy közép/hosszabb távon nem látja el.	5. Felül kell vizsgálni az Intézmény által nem kötelező önkormányzati feladatok ellátását, indokolt esetben ezeket meg kell szüntetni, az Önkormányzat nehéz pénzügyi helyzete miatt.
	<b>A Gamesz tevékenységi köre olyan széles amely megnehezíti az Önkormányzati irányítást, a racionális átlátható gazdálkodást, és a belső kontrollrendszer működtetését.</b>	Profiltisztításra van szükség	6. Felül kell vizsgálni a GAMESZ által ellátott összes tevékenységet, és döntési alternatívákat kell kidolgozni a Képviselő-testület részére a profiltisztításra, illetve más gazdálkodási formára való áttérés érdekében
	<b>Rendezetlen a Gamesz használatába adott ingatlanok helyzete a Medveotthon, a Termálfürdő, a Strand, a Konténer étkezők és a Piac helyszínéül szolgáló ingatlanok vonatkozásában.</b>	Nem jogszerű a felsorolt ingatlanok helyzete	7. Át kell tekinteni a GAMESZ rendelkezésére bocsátott ingatlanok tulajdoni/használati kérdéseit, fel kell oldani az ellentmondásokat /más szedi a bérleti díjakat, mint amely szerv használatába van adva stb./.
	<b>Az Intézménynél foglalkoztatottak jogviszonyai nem minden esetben jogszerűek</b>	A szabálytalan foglalkoztatásnak magas a kockázata	8. Gyors határidővel felül kell vizsgálni a foglalkoztatottak kinevezését/munkaszerződését és helyre kell állítani a jogszerű állapotot.

	<b>A vezetői megbízások esetében nem minden dolgozó iskolai végzettsége felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</b>	A szabálytalan vezető megbízásnak magas a kockázata	9. Felül kell vizsgálni, hogy a vezetői megbízással rendelkezők iskolai végzettségei megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.
	<b>A megbízási szerződések egy része „munkaviszony”, szerű foglalkoztatást feltételez.</b>	A nem jogszerű foglalkoztatásnak magas a kockázata.	10. Felül kell vizsgálni a megbízási szerződéseket és a valós tartalmuk alapján kell minősíteni, szükség esetén munkaviszonynak, meg kell állapítani a ténylegesen szükséges létszámkeretet, amit a Képviselő-testületnek kell jóvá hagyni.
	<b>A saját gépkocsival munkába járók jogszabályszerű kérelme nem áll rendelkezésre.</b>	Mivel SZJA mentes juttatásról van szó, magas a kockázata, hogy utólagos adófizetési kötelezettséget róhat ki a NAV, ha nincs megfelelő dokumentumokkal alátámasztva az adómentesség.	11. A saját gépkocsival munkába járóknak kérelmet kell benyújtaniuk, melyben a jogszabályban foglalt indokra hivatkozva kérik az engedély megadást az Igazgatótól.
	<b>Nem az Intézmény feladatkörébe tartozó-költségvetésen kívüli kiadások teljesítésére került sor írásbeli vagy szóbeli kérésekre</b>	Az Intézmény jogszerűen nem teljesíthet kiadásokat, amik nem a tevékenységével függnnek szorosán össze és nincs költségvetési fedezetük.	12. Az Önkormányzat által megrendelt – közvetett támogatásnak minősülő kiadásokat – munkákat elkülönítetten kell könyvelni és ki kell számlázni a megrendelő felé.
	<b>A Gamesz gazdasági szervezete nem rendelkezett ügyrenddel.</b>	A jogszerű működés feltétele a hatályos ügyrend.	13. El kell készíteni a Gazdasági Szervezet Ügyrendjét az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
	<b>Az Intézménynél nem állt rendelkezésre valamennyi szabályzat, illetve több szabályzatot aktualizálni szükséges .</b>	A kontrollkörnyezet kialakítása nélkülözhetetlen a szabályozott működéshez és a belső kontrolrendszer működtetéséhez.	14. A hatályban lévő szabályzatokat aktualizálni kell, a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.
	<b>Az Intézménynél nem teljes körűen biztosították a közérdekű adatok nyilvánosságát. Hiányosak az ellenőrzési nyomvonalak.</b>	A közérdekű adatok megismerése társadalmi érdek. A belső kontrollrendszer hatékony működéséhez szükségesek a folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak.	15. A közérdekű adatok nyilvánosságát biztosítani kell a 2011. évi CXII.tv. 37/C. §-a szerint. A belső kontrollrendszert erősíteni kell, a hiányzó ellenőrzési nyomvonalakat el kell készíteni. A Belső ellenőrzésnek és a controlling -gal foglalkozó munkatársaknak kiemelt figyelmet kell fordítania a magas kockázatot jelentő készpénzek beszedésére és kezelésére.
	<b>A vizsgált időszakban a GAMESZ közbeszerzési tervei nem voltak teljes körűek, illetve néhány esetben – kbt. értékhatárt meghaladó - közbeszerzés nélkül történtek a beszerzések .</b>	A közbeszerzési törvényben foglaltak be nem tartásának magas a kockázata	16. Az elfogadott 2023. évi költségvetés alapján el kell készíteni a GAMESZ 2023. évi közbeszerzési tervét, külön figyelemmel az élelmezési anyagok és az üzemanyagok beszerzésére, ahol az elmúlt években jelentősen meghaladták a közbeszerzési értékhatárokat.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
3. Gyermekétkeztetés átfogó vizsgálata	1. Közbeszerzési törvény előírásainak mellőzése.	Nem bizonyított a közpénz gazdaságos felhasználása	1. Be kell tartani a kbt. előírásait
	2. Az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában saját beszerzési szabályzat hiánya.	A saját szabályzat megléte és annak pontos betartása biztosíthatja a közpénzek gazdaságos felhasználását	2. El kell készíteni a saját beszerzési szabályzatokat
	3. Az élelmezési anyagok beszerzésére kötött keretszerződések esetében nincs dokumentálva, hogy az összességében legkedvezőbb szállítótól történik a beszerzés (versenyszabályok mellőzése).	Nem dokumentált a közpénz gazdaságos felhasználása	3. Keretszerződések felülvizsgálata, újak megkötése a versenyszabályok betartása mellett.
	4. A Képviselő-testület által meghatározott élelmezési normák túllépése és ezzel összefüggésben alacsonyabb összegű térítési díjak beszedése, ami többletfinanszírozást igényel.	Indokolatlan közpénz felhasználás illetve bevételi kiesést generál	4. A normák betartása éves szinten.
	5. Az alkalmazottak és külső étkezők térítési díjának megállapítása önköltségszámítás, illetve az ezzel összefüggő adó és járulékfizetés mellőzése.	Az adó és járulékszabályok megsértésének magas a kockázata.	5. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kell eljárni.
	6. Az iskolai konyha/konyhák jelentős kapacitás túllépése.	Magas kockázatot hordoz	6. Meg kell vizsgálni a kapacitásbővítés lehetőségét.
	7. Az iskolai térítési díjhátralékok folyamatos emelkedése, a behajtások nem kellő hatékonysága.	Nem hatékony közpénz felhasználás	7. Hatékony intézkedéseket kell tenni a hátralékok beszedése érdekében.
	8. A Meseliget Bölcsőde esetében a magas rezsiköltség.	Nem hatékony közpénzfelhasználás	8. Meg kell vizsgálni az okait, ha lehetőség van rá csökkenteni kell.
	9. Az élelmezési szabályzatok hiányossága, illetve a szabályzatban foglaltak be nem tartása.	A szabályzatban foglaltak megsértésének magas a kockázata.	9. A szabályzatokat aktualizálni kell, és az abban foglaltakat következetesen be kell tartani.

	<b>10. A státuszok tartósan megbízási szerződéssel történő betöltése.</b>	A munkajogi szabályok be nem tartásának magas a kockázata.	10. Törekedni kell arra, hogy az üres státuszokat munkaviszonyban foglalkoztatottakkal töltsék be.
	<b>11. A Belső kontrollszabályzat hiányossága, mivel az élelmezési tevékenységre vonatkozóan hiányoznak a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonal.</b>	A Belső kontrollrendszer hatékony működtetését segítik a folyamatábrák és az ellenőrzési nyomvonalak.	11. El kell készíteni a folyamatleírásokat és az ellenőrzési nyomvonalakat.



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>4. Veresegyház és Környéke Szennyvíztársulás 2022. évi beszámolójának ellenőrzése</b></p>	<p><b>A DMRV-vel kötött megállapodás alapján, nem a ténylegesen tisztított szennyvíz mennyisége alapján történik a számázás</b></p> <p><b>Nem szabályozott a Belső kontrollrendszer</b></p> <p><b>A közbeszerzési döntések nem találhatók meg az Önkormányzat honlapján.</b></p>	<p>Módosítás esetén több bevételhez jutna a Társulat</p> <p>A kontrollkörnyezet kialakítása jogszabályi kötelezettség</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Társulás Vezetői kezdeményezzék a DMRV-vel kötött szerződés módosítását oly módon, hogy a mérővel dokumentált tisztított szennyvíz mennyisége alapján történjen a használati díj számlázása a DMRV felé.</li> <li>2. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszer szabályozását terjesszék ki a Társulásra, készítsék el a Társulásra vonatkozó folyamatleírásokat és ellenőrzési nyomvonalakat, melynek mentén el kell látni a kontrolltevékenységet. Javasolja továbbá a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását rövid határidőn belül, mert bármilyen jogvita vagy egyéb eljárási probléma esetén vizsgálni fogják a szabályzat tartalmát.</li> <li>3. A szabályzat szerint a közbeszerzések eredményét, illetve a megkötött szerződéseket meg kell jelentetni a honlapon és 5 évig elérhetővé kell tenni , ezt pótolni kell.</li> <li>4. A teljesítésigazolások az Ávr. 57. §. ( 1 ) bekezdése szerint kell elvégezni.</li> <li>5. A Társulás valamennyi dokumentumát a Polgármesteri Hivatal iktatási rendszerében kell dokumentálni, a dokumentumokat őrizni, irattárba helyezni.</li> <li>6. A Belső ellenőrzés javasolja a Társulásnál megszüntetni a készpénz kezelést, az Elnök részére javasolt 1 db bankkártya igénylése.</li> <li>7. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Városfejlesztő Kft. szerződésének keretén belül szervezzék meg a 2023. évi tárgyi eszköz leltárt, olyan időpontban, hogy alá tudja majd támasztani a 2023. évi beszámolót. A leltárral alátámasztott összegről tájékoztatni kell a Társult Önkormányzatokat, hogy a saját beszámolójukban helyesen tudják szerepeltetni a vagyonkezelésre átadott vagyont. A tárgyi eszközökön túl a 2023. évi mérleg valamennyi sorát leltárral kell alátámasztani.</li> <li>8. A Társult Önkormányzatokat tájékoztatni kell, hogy az éves költségvetésükben képezzenek tartalékot a szennyvízkezeléssel kapcsolatos fenntartási munkákra, illetve a terezettnél magasabb hitelkamatokra.</li> <li>9. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a beszerzéseknél gondosan vizsgálják meg előzetesen, hogy mely gazdasági szereplők lehetnek alkalmasak a feladat ellátására, ezt követően történjen meg az ajánlatkérés.</li> <li>10. Felhívja a Belső ellenőrzés a figyelmet, hogy tegyenek eleget az Áht. 24 § (4) bekezdésében foglaltaknak, az adóságot keletkeztető ügyletek között szerepeltessék a nyújtott kezességet.</li> <li>11. A Társulás tegyen eleget az infó törvényben foglaltaknak, biztosítsa, hogy nyilvános adatai a közadattárban elérhetőek legyenek, az 5 millió Ft nettó összeget elérő szerződéseit tegye közzé, munkaköri leírásban/vagy szerződésben rögzítsék Pontosan nem állapítható meg, hogy ez kinek a kötelezettsége</li> </ol>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
5. A 2022. évi Belső ellenőrzés javaslatainak hasznosulása/intézkedési tervek végrehajtása	<p>Az utóvizsgálat során megállapította a Belső ellenőrzés, hogy az Intézmények a kötelezettségvállalással és a Belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos megállapítások alapján készítettek Intézkedési terveket, a hiányosságok egy része – a vizsgálat elhúzódnása miatt – már nem volt releváns, illetve javításra került. Az átszervezés miatt a Belső ellenőrzés felhívja a figyelmet az összes szabályzat felülvizsgálatára. A Polgármesteri Hivatal megállapításaival kapcsolatban megállapítható, hogy nem került még sor a lakossági közműfejlesztési hozzájárulásról szóló rendelet felülvizsgálatára. A közműfejlesztési hozzájárulási hátralékokról pótlólag elkészítették az analitikus nyilvántartást, de az is megállapítást nyert, hogy a behajtáshoz való jog elévült. A 2022. évi beszámolót az analitikus nyilvántartások és a leltárak alátámasztják, néhány hiányosságra hívja fel a figyelmet a belső ellenőrzés. Az Iparűzési adó esetében az adóellenőrzések jelentőségére hívja fel a figyelmet a Belső ellenőrzés.</p> <p>Összességében megállapítható volt, hogy döntően hasznosultak a 2022. évi ellenőrzések javaslatai, illetve mivel az ellenőrzés nagy időintervallumot ölelt fel, a jelentések átvételekor egy részük nem volt releváns, már korábban pótolták a hiányosságokat.</p>	<p>Nagyobb részben hasznosultak a Belső ellenőrzés javaslatai</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az átszervezés miatt 2023. december 31-ig el kell fogadni a Képviselő-testületnek az Intézményekkel kötendő „Munkamegosztási megállapodást”</li> <li>2. Az átszervezés miatt 2024. január 1-től életbe kell léptetni az Intézmények új Gazdálkodási szabályzatát.</li> <li>3. 2024. I. félév folyamán az Intézményeknek át kell tekinteniük és szükség esetén aktualizálni kell valamennyi szabályzatukat.</li> <li>4. A lakossági közműfejlesztési hozzájárulásról szóló 26/2018. (IX.8.) önkormányzati rendeletet felül kell vizsgálni .</li> <li>5. Az elévült követeléseket törölni kell, év végén a követeléseket minősíteni kell annak érdekében, hogy az Önkormányzat 2023. évi mérlege a valós és reálisan beszédhető követeléseket tartalmazza.</li> <li>6. A 2023. évi beszámoló készítése során az aktív és passzív időbeli elhatárolások során a jogszabályi előírásokat pontosan be kell tartani amihez a MÁK minden évben részletes útmutatással segíti a munkát.</li> <li>7. A beszámoló alátámasztása érdekében készülő leltárakat záró jegyzőkönyvvel kell ellátni, melyben összefoglalásra kerülnek az eltérések, ezek esetleges okai, és a rendezés érdekében tett intézkedések.</li> <li>8. A vagyongézésbe adott eszközök értékét is leltárral kell alátámasztani, amit a vagyongézők kötelesek elvégezni, és erről tájékoztatni a tulajdonos Önkormányzatot.</li> <li>9. Az Intézmények használatában lévő eszközöket térítésmentes átadással az Intézmények részére kell átadni, és az Intézmények mérlegében szerepeltetni.</li> <li>10. A tárgyévben az önkormányzat ingatlan vagyonában történő változásokat a Mérleg készítése előtt egyeztetni kell a Földhivatali nyilvántartással .</li> <li>11. Az Iparűzési adóbevallásokat kockázatelemzés alapján próbaszerűen ellenőrizni kell.</li> </ol>

# ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## Veresegyház Város Önkormányzatánál

**2023.január 1. és 2023.december 31. között végzett belső ellenőrzési tevékenységről**

Tisztelt Polgármester Úr és Jegyző Asszony!

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48–49 §. alapján a Belső ellenőr éves ellenőrzési jelentést készít, melyet a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a Polgármesternek és a Jegyzőnek. A Jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a alapján az éves összefoglaló jelentésnek az alábbiakat kell tartalmazni:

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
3. A tanácsadói tevékenység bemutatása
4. A belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
5. Intézkedési tervek megvalósulása.

### **1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőri munka a Képviselő-testület által elfogadott terv alapján folyt.

Összefoglalóan témánként az alábbiakat állapította meg a belső ellenőrzés:

**Az első vizsgálat** a termál kutak létesítésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának jogszerűségét/szabályszerűségét vizsgálta. A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak voltak: A 2 termálkút létesítése során a jogszabályokat döntően betartották, a létesítmények I. üteme a rendelkezésre álló költségkereten belül elkészült. A vizsgálat során több olyan probléma, hiányosság került a felszínre, melyek javítása/korrekciója elősegítheti, hogy a beruházás II. üteme jobb színvonalon, kontrolláltabban kerüljön megvalósításra, illetve hasonló beruházásoknál már ne ismétlődjenek meg a problémák. Ezen cél elérése érdekében a Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt:

1. Az Intézmény készítse el az új közbeszerzési szabályzatát, melyben pontosan meghatározzák a felelősségi köröket, az operatív teendőket, az összeférhetetlenségi és etikai szabályokat. A szabályzat készítése során fordítsanak kiemelt figyelmet az integritási szempontokra, valamint a belső kontroll rendszerre. Kerüljön szabályozásra az EKR rendszerhez való hozzáférés.

2. A Szervezeti és Működési Szabályzatban is kerüljön rögzítésre, hogy mely szervezeti egységek működnek közre a beruházások lebonyolításában, a közbeszerzési eljárásokban, és a folyamatos kontroll tevékenységben.
3. A nagyobb projektek- 50 milliót meghaladó –esetében készüljön egy projekt indító vezetői utasítás, amelyben meghatározzák az egyes területekért felelős személyeket, határidőket, beszámolási kötelezettség rendjét, folyamatleírást és a kontrollpontokat.
4. A közbeszerzési eljárások esetében kiemelt figyelmet kell fordítani az értékelési szempontokra annak érdekében, hogy nagy biztonsággal a legkedvezőbb áron tudják megvalósítani a beruházást.
5. Az integritási szempontok figyelembevételével törekedni kell arra, hogy több érvényes ajánlatból tudják kiválasztani a nyertes ajánlattevőt, amennyiben lehetséges bővíteni kell a meghívottak körét.
6. A műszaki tartalom összeállítását mindenkor az engedélyezett tervekhez kell igazítani, hogy ne legyen szükség utólagos engedélyeztetési eljárásra.
7. Készüljön folyamatleírás és ellenőrzési nyomvonal, melynek betartása esetén folyamatosan kontrollálni tudják a beruházások menetét.

**A második vizsgálat a GAMESZ átfogó ellenőrzése volt,** a vizsgálat célja az ellenőrzésen túl az is volt, hogy tanácsadás keretében a szervezetfejlesztési/intézményátszervezési feladatokat is segítse.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak voltak:

*A GAMESZ tevékenysége rendkívül szerteágazó, az Önkormányzat kötelező feladatai mellett sok önként vállalt feladattal bízta meg a Fenntartó, és a feladatok egy része vállalkozási jellegű volt, nehezen volt beilleszthető egy költségvetési szerv szigorú szabályai közé. A tervszerűség kevésbé volt jellemző a munkára, nagyon sok ad hoc feladatot oldottak meg. Az Intézmény Vezetője mindenkor meg akart felelni a fenntartói elvárásoknak, gazdaságosan akarta megoldani a feladatokat, ez azonban gyakran a jogszerűség rovására ment. A nagyon sok operatív feladat mellett kevés figyelem tudott irányulni arra - nagyon szerteágazó - jogszabályi előírások betartására, amit egy költségvetési intézmény irányítása megkövetel. A vezetői munkaköröknél nem határoztak meg kompetenciákat, iskola végzettségeket, a Gazdasági Vezető kivételével, a többi vezető csak a napi teendővel volt elfoglalva, a szabályozottság-, belső kontrollok-, személyzeti munka-, kapcsolattartás a fenntartó Önkormányzat bizottságaival és a vezető munkatársakkal mind az Igazgatóra hárult. A nehézségek ellenére a Gazdasági Vezető sikerrel próbálta a bevételek beszédésénél és a kiadások teljesítésénél az Áht. és Ávr. szabályait mindenkor betartani, a pénzügyi területen a szabályozottságot biztosítani. A magas készpénzes forgalom biztonságos és csalásmentes rendszerének kiépítése is nagy kihívás elé állította az Intézményt, és magas volt a kockázati szintje.*

*Fentiek miatt a Belső ellenőrzés a hiányosságok felszámolásán túl – tanácsadói szerepkörben – javaslatot tett profiltisztításra, szervezetfejlesztésre, illetve egy részletes döntés előkészítő anyag készítésére, melyben áttekintik az összes feladat tárgyi és személyi feltételeit, áttekintik, hogy milyen előnyökkel/hátrányokkal járhat, ha a feladatokat nem költségvetési intézményi, hanem gazdasági társasági formában látják el, illetve milyen önként vállalt feladatok végzése szüntethető meg.*



**A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt a jogszerűség erősítése és az Intézmény munkájának javítása érdekében:**

1. Az alapító okiratot aktualizálni kell, törölni kell azokat a kormányzati funkciókat, amiket nem használhat az Intézmény, vagy nem használ, mert nincsenek olyan jellegű feladatai.
2. A tevékenységeket át kell vizsgálni abból a szempontból, hogy mi minősül vállalkozói tevékenységnek. Ezeket el kell különíteni és a jogszabályban előírtaknak megfelelően kell eljárni (2011. évi CXCV .tv. 7. §)./ Amennyiben gazdasági társasági formában kívánják a jövőben ezen feladatokat ellátni, erre nem lesz szükség /
3. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát át kell dolgozni a részletes megállapításokban szereplő észrevételek figyelembevételével, különös tekintettel a vezetői kompetenciákra és egyes részlegek létszámkeretének meghatározására.
4. A Gazdasági vezető megbízásáról tájékoztassák a Képviselő-testületet, a kinevezését a Polgármester írja alá.
5. Amennyiben költségvetési intézményi szervezeti formában fog továbbra is működni a Szervezet, egységesíteni javasolt az integrált pénzügyi rendszert. /ASP rendszerre történő átállással/
6. Felül kell vizsgálni az Intézmény által nem kötelező önkormányzati feladatok ellátását, indokolt esetben ezeket meg kell szüntetni, az Önkormányzat nehéz pénzügyi helyzete miatt.
7. Felül kell vizsgálni a GAMESZ által ellátott összes tevékenységet, és döntési alternatívákat kell kidolgozni a Képviselő-testület részére a profiltisztításra, illetve más gazdálkodási formára való áttérés érdekében
8. Át kell tekinteni a GAMESZ rendelkezésére bocsátott ingatlanok tulajdoni/használati kérdéseit, fel kell oldani az ellentmondásokat /más szedi a bérleti díjakat, mint amely szerv használatába van adva stb./.
9. Gyors határidővel felül kell vizsgálni a foglalkoztatottak kinevezését/munkaszerződését és helyre kell állítani a jogszerű állapotot.
10. Felül kell vizsgálni, hogy a vezetői megbízással rendelkezők iskolai végzettségei megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.
11. Felül kell vizsgálni a megbízási szerződéseket és a valós tartalmuk alapján kell minősíteni, szükség esetén munkaviszonynak, meg kell állapítani a ténylegesen szükséges létszámkeretet, amit a Képviselő-testületnek kell jóvá hagyni.
12. A saját gépkocsival munkába járóknak kérelmet kell benyújtaniuk, melyben a jogszabályban foglalt indokra hivatkozva kérik az engedély megadást az Igazgatótól.
13. Az Önkormányzat által megrendelt – közvetett támogatásnak minősülő kiadásokat – munkákat elkülönítetten kell könyvelni és ki kell számlázni a megrendelő felé.
14. El kell készíteni a Gazdasági Szervezet Ügyrendjét az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
15. A hatályban lévő szabályzatokat aktualizálni kell, a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.
16. A közérdekű adatok nyilvánosságát biztosítani kell a 2011. évi CXII.tv. 37/C. §-a szerint.
17. A belső kontrollrendszert erősíteni kell, a hiányzó ellenőrzési nyomvonalakat el kell készíteni. A Belső ellenőrzésnek és a kontrolling-gal foglalkozó munkatársaknak kiemelt figyelmet kell fordítania a magas kockázatot jelentő készpénzek beszedésére és kezelésére.



18. Az elfogadott 2023. évi költségvetés alapján el kell készíteni a GAMESZ 2023. évi közbeszerzési tervét, külön figyelemmel az élelmezési anyagok és az üzemanyagok beszerzésére, ahol az elmúlt években jelentősen meghaladták a közbeszerzési értékhatárokat.

Mivel a vizsgálatot követően rövid időn belül előzetes döntés született a gazdasági társasági formára történt átállás tekintetében, így a javaslatok egy része év végére nem volt releváns, illetve a gazdasági társasági keretek között kellett más jogi környezetben hasznosítani. A döntés szükségességét a Magyar Államkincstári ellenőrzés is megerősítette – a végleges jelentés még nem ismert –, hogy az Intézmény az összes feladatán belül nagy arányban végzett vállalkozói tevékenységet, amit nem különítettek el a jogszabályokban előírtaknak megfelelően. Ezt a problémát a gazdasági társaságba történő átszervezés megoldotta.

**Az ellenőrzési terv szerinti harmadik vizsgálat arra irányult,** hogy az Önkormányzat és az érintett Intézmények vezetői átfogó képet kapjanak a **gyermekétkeztetéssel** kapcsolatok feladatokról, az esetleges problémákról, illetve a javaslatok segítsék a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A vizsgálatot közösen végezte az Önkormányzat és a GAMESZ Belső ellenőre.

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat az Intézményein keresztül döntően eleget tett a jogszabályokban előírtaknak, valamennyi ellátott részére biztosította a megfelelő minőségű étkeztést. Hiányosságokat az alábbi területek vonatkozásában tárt fel:

1. Közbeszerzési törvény előírásainak mellőzése.
2. Az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában saját beszerzési szabályzat hiánya.
3. Az élelmezési anyagok beszerzésére kötött keretszerződések esetében nincs dokumentálva, hogy az összességében legkedvezőbb szállítótól történik a beszerzés (versenyszabályok mellőzése).
4. A Képviselő-testület által meghatározott élelmezési normák túllépése és ezzel összefüggésben alacsonyabb összegű térítési díjak beszedése, ami többletfinanszírozást igényel.
5. Az alkalmazottak és külső étkezők térítési díjának megállapítása önköltségszámítás, illetve az ezzel összefüggő adó és járulékfizetés mellőzése.
6. Az iskolai konyha/konyhák jelentős kapacitás túllépése.
7. Az iskolai térítési díjhátralékok folyamatos emelkedése, a behajtások nem kellő hatékonysága.
8. A Meseliget Bölcsőde esetében a magas rezsiköltség.
9. Az élelmezési szabályzatok hiányossága, illetve a szabályzatban foglaltak be nem tartása.
10. A státuszok tartósan megbízási szerződéssel történő betöltése.
11. A Belső kontrollszabályzat hiányossága, mivel az élelmezési tevékenységre vonatkozóan hiányoznak a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonal.

A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt a jogszerűség erősítése és az Intézmények munkájának javítása érdekében:

1. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a közbeszerzési törvény előírásait mindenkor tartsák be az Intézmények vezetői.
2. Minden Intézmény készítse el a saját beszerzési szabályzatát figyelemmel az intézményi sajátosságokra.
3. A Képviselő-testület által elfogadott élelmezési normákat éves szinten be kell tartani.
4. A térítési díjakkal kapcsolatos önkormányzati rendelet felülvizsgálatát javasolja a Belső ellenőrzés, az alkalmazottak és külső étkezők esetében az étkezés teljes költségét meg kell fizetni az igénybe vevőknek, ha természetbeni juttatásról döntenek, az adó és járulékokat meg kell fizetni.
5. Az iskola konyhák kapacitását felül kell vizsgálni, törekedni kell arra, hogy az engedélyezett adagszámig történjen meg a szolgáltatás biztosítása.
6. Törekedni kell arra, hogy a térítési díjak megfizetésre, illetve beszedésre kerüljenek, az Iskolai étkezésnél bevezetendő új rendszert fokozatosan az Óvodára és a Bölcsődére javasolt volna kiterjeszteni, ezzel egységessé téve a számlázási rendszert.
7. A Bölcsőde esetében felül kell vizsgálni, hogy mi okozza a magas rezi költségeket, amivel előállítják az ellátottak élelmezését.
8. Felül kell vizsgálni az Élelmezési szabályzatokat, és a belső kontrollrendszer keretén belül folyamatossá kell tenni a terület nyomon követését. El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalakat az étkezési terület teljes folyamatára vonatkozóan.
9. A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni, a státuszokat munkaviszony keretében kell ellátni.
10. A GAMESZ a kontrolling tevékenység keretében folyamatosan kísérje nyomon az étkezéssel összefüggő rezi költségeket, szükség esetén tegyenek javaslatot annak érdekében, hogy olcsóbbá tudják tenni az élelmezési tevékenységet a minőség romlása nélkül.

#### **A negyedik vizsgálat a Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás 2022. évi beszámolójának ellenőrzése volt.**

A Társulás pénzügyi feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el, a műszaki jellegű feladatokat pedig szerződés alapján a Városfejlesztő Kft., illetve az általa foglalkoztatott személyek látták el. Ez több esetben okozott problémát, mert nem voltak pontosan behatárolva a feladatok és felelősségi körök, ami miatt ez a terület magas kockázatot hordozott. Az új vezetés – Polgármester, Jegyző – már változtatott a rendszeren a feladatot a Polgármesteri Hivatal fogja ellátni teljes körűen.

A vizsgálat főbb megállapításai, illetve javaslatai az alábbiak voltak:

A vizsgált időszakban a Társulás szabályozottsága hiányos volt, ezt nagyrészt 2023. évben pótolták. A beruházás lezárását követően javasolta a Belső ellenőrzés a Társulás tevékenységének teljes körű áttekintését- kiemelten a vagyonkezelői megbízásra - és szükség esetén a módosítását. A 2022. évi beszámoló a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alapján készült, de leltárak nem támasztották alá a mérleg sorait.

A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt a jogszerűség erősítése és a Társulás munkájának javítása érdekében:

1. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Társulás Vezetői kezdeményezzék a DMRV-vel kötött szerződés módosítását oly módon, hogy a mérővel dokumentált tisztított szennyvíz mennyisége alapján történjen a használati díj számlázása a DMRV felé.
2. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszer szabályozását terjesszék ki a Társulásra, készítsék el a Társulásra vonatkozó folyamatleírásokat és ellenőrzési nyomvonalakat, melynek mentén el kell látni a kontrolltevékenységet. Javasolja továbbá a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását rövid határidőn belül, mert bármilyen jogvita vagy egyéb eljárási probléma esetén vizsgálni fogják a szabályzat tartalmát
3. A szabályzat szerint a közbeszerzések eredményét, illetve a megkötött szerződéseket meg kell jelentetni a honlapon és 5 évig elérhetővé kell tenni, ezt pótolni kell.
4. A teljesítésigazolások az Ávr. 57. §. (1) bekezdése szerint kell elvégezni.
5. A Társulás valamennyi dokumentumát a Polgármesteri Hivatal iktatási rendszerében kell dokumentálni, a dokumentumokat őrizni, irattárba helyezni.
6. A Belső ellenőrzés javasolja a Társulásnál megszüntetni a készpénz kezelést, az Elnök részére javasolt 1 db bankkártya igénylése.
7. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Városfejlesztő Kft. szerződésének keretén belül szervezzék meg a 2023. évi tárgyi eszköz leltárt, olyan időpontban, hogy alá tudja majd támasztani a 2023. évi beszámolót. A leltárral alátámasztott összegről tájékoztatni kell a Társult Önkormányzatokat, hogy a saját beszámolójukban helyesen tudják szerepeltetni a vagyonekezelésre átadott vagyont. A tárgyi eszközökön túl a 2023. évi mérleg valamennyi sorát leltárral kell alátámasztani.
8. A Társult Önkormányzatokat tájékoztatni kell, hogy az éves költségvetésükben képezzenek tartalékot a szennyvízkezeléssel kapcsolatos fenntartási munkákra, illetve a terezttnél magasabb hitelkamatokra.
9. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a beszerzéseknél gondosan vizsgálják meg előzetesen, hogy mely gazdasági szereplők lehetnek alkalmasak a feladat ellátására, ezt követően történjen meg az ajánlatkérés.
10. Felhívta a Belső ellenőrzés a figyelmet, hogy tegyenek eleget az Áht. 24 § (4) bekezdésében foglaltaknak, az adóságot keletkeztető ügyletek között szerepeltessék a nyújtott kezességet.
11. A Társulás tegyen eleget az infó törvényben foglaltaknak, biztosítsa, hogy nyilvános adatai a közadattárban elérhetők legyenek, az 5 millió Ft nettó összeget elérő szerződéseit tegye közzé, munkaköri leírásban/vagy szerződésben rögzítsék Pontosan nem állapítható meg, hogy ez kinek a kötelezettsége.

**Az utolsó vizsgálat utóvizsgálat volt**, célja az volt, hogy felmérje a Belső ellenőrzés hatékonyságát. Ennek érdekében vizsgálta, hogy hogyan hasznosultak a Belső ellenőrzés 2022. évi megállapításai.

A vizsgálat tapasztalatai összefoglalóan az alábbiak voltak:

Az Intézmények a kötelezettségvállalással és a Belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos megállapítások alapján készítettek Intézkedési terveket, a hiányosságok egy része – a vizsgálat elhúzódása miatt – már nem volt releváns, illetve javításra került. Az átszervezés miatt a Belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az összes szabályzat felülvizsgálatára. A Polgármesteri Hivatal részére tett javaslatokkal kapcsolatban megállapítható volt, hogy nem került még sor a lakossági közműfejlesztési hozzájárulásról szóló rendelet felülvizsgálatára. A közműfejlesztési hozzájárulási hátralékokról pótlólag elkészítették az analitikus nyilvántartást, de az is megállapítást nyert, hogy a behajtáshoz való jog elévült. A 2022. évi beszámolót az analitikus nyilvántartások és a leltárak alátámasztják, néhány hiányosságra hívja fel a figyelmet a belső ellenőrzés. Az Iparüzési adó esetében az adóellenőrzések jelentőségére hívja fel a figyelmet a Belső ellenőrzés.

Összességében megállapítható volt, hogy döntően hasznosultak a 2022. évi ellenőrzések javaslatai, illetve mivel az ellenőrzés nagy időintervallumot ölelt fel, a jelentések átvételekor egy részük nem volt releváns, már korábban pótolták a hiányosságokat.

Az utóvizsgálat alapján az alábbi javaslatokkal élt a Belső ellenőrzés:

1. Az átszervezés miatt 2023. december 31-ig el kell fogadni a Képviselő-testületnek az Intézményekkel kötendő „Munkamegosztási megállapodást”
2. Az átszervezés miatt 2024. január 1-től életbe kell léptetni az Intézmények új Gazdálkodási szabályzatát.
3. 2024. I. félév folyamán az Intézményeknek át kell tekinteniük és szükség esetén aktualizálni kell valamennyi szabályzatukat.
4. A lakossági közműfejlesztési hozzájárulásról szóló 26/2018. (IX.8.) önkormányzati rendeletet felül kell vizsgálni.
5. Az elévült követeléseket törölni kell, év végén a követeléseket minősíteni kell annak érdekében, hogy az Önkormányzat 2023. évi mérlege a valós és reálisan beszédhető követeléseket tartalmazza.
6. A 2023. évi beszámoló készítése során az aktív és passzív időbeli elhatárolások során a jogszabályi előírásokat pontosan be kell tartani, amihez a MÁK minden évben részletes útmutatással segíti a munkát.
7. A beszámoló alátámasztása érdekében készülő leltárakat záró jegyzőkönyvvel kell ellátni, melyben összefoglalásra kerülnek az eltérések, ezek esetleges okai, és a rendezés érdekében tett intézkedések.
8. A vagyonkezelésbe adott eszközök értékét is leltárral kell alátámasztani, amit a vagyonkezelők kötelesek elvégezni, és erről tájékoztatni a tulajdonos Önkormányzatot.
9. Az Intézmények használatában lévő eszközöket térítésmentes átadással az Intézmények részére kell átadni, és az Intézmények mérlegében szerepeltetni.
10. A tárgyévben az önkormányzat ingatlan vagyonában történő változásokat a Mérleg készítése előtt egyeztetni kell a Földhivatali nyilvántartással.
11. Az Iparüzési adóbevallásokat kockázatelemzés alapján próbaszerűen ellenőrizni kell.

- 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:**  
Valamennyi vizsgált Szervezeti egység esetében a Vezetők együttműködtek a Belső ellenőrrel, valamennyi kért dokumentumot és információt határidőben átadtak a Belső

ellenőrzés részére. Ennek is köszönhető, hogy minden vizsgálatot határidőben le lehetett zárni és a korábbi évekhez képest csökkent ellenőri napok ellenére hatékonyan tudott működni a belső ellenőrzés.

### **3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:**

A 2023-as évben a fő hangsúly a GAMESZ átszervezésén és az ezzel kapcsolatos szerteágazó feladatokon volt, ezért a tanácsadói tevékenység is döntően erre irányult. Az Intézmények Vezetőivel történt találkozások során is az átszervezéssel összefüggésben jelentkező feladatokat egyeztetettük. Az gyermekétkeztetéssel kapcsolatban végzett vizsgálat tapasztalatait – Polgármester úr javaslatára – személyes találkozás alkalmával egyeztettem az Intézmények Vezetőivel. Valamennyi kérdésre szóban vagy írásban megadtam a választ.

### **4. A belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:**

**Kontrollkörnyezet:** A tárgyévben vizsgált szervezeti egységek döntően rendelkeztek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, a Szennyvíztársulás esetében 2023. évben elkészítették a hiányzó szabályzatokat. Problémát jelent, hogy nem történik meg az évenkénti felülvizsgálat és a szükség szerinti aktualizálás, hiányzott továbbá egy egységes nyilvántartás amiben nyomon követhető az összes szabályzat „sorsa”. A GAMESZ-hez tartozó intézmények esetében a saját tevékenységhez igazodó beszerzési szabályzat készítését javasolta a Belső ellenőrzés. Néhány kivételtől eltekintve hiányoznak a Belső kontrolrendszer működéséhez szükséges folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak, ezek megléte és következetes végrehajtása javíthatja a belső kontrolrendszert.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szabályozás megtörtént és elfogadhatóan működik, amit bizonyít, hogy sok probléma és hiányosság volt, de súlyosabb **szabálytalanságot nem tárt fel a Belső ellenőrzés.**

**Információ és kommunikáció:** A GAMESZ átfogó vizsgálata során történtek olyan megállapítások, hogy nem megfelelően működött az információ áramlás az intézmények felé – pl. nem ismerték saját szabályzatukat – illetve a Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ között sem volt zavartalan az információ áramlás ennek is volt tudható be, hogy a hatályos jogi szabályozásnak nem mindenben megfelelő térítési díj rendeletet léptettek hatályba. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy tegyék rendszeressé a vezetői egyeztetéseket, minden érintett jusson hozzá a megfelelő szintű információhoz, dokumentálják a megbeszéléseken elhangzottakat, határidőket és felelősöket jelöljenek meg a feladatok végrehajtására, valamint a következő egyeztetésen történjen meg a számonkérés.



**Kontrolltevékenység:** A 2023. évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján működik a kontrolltevékenység, ez azonban nem minden területen szabályozott és nem dokumentált. Jelentősen javítható a kontrolltevékenység, ha elkészülnek a folyamatleírások/ellenőrzési nyomvonalak, kijelölésre kerülnek a felelősök, hiányosság/hiba észlelése esetén megtörténik a korrekció, illetve szükség esetén dokumentálják a feltárt problémát és annak kijavítását.

**Nyomon követési rendszer:** A belső kontrollrendszer keretében feltárt problémákat próbálta a Vezetés folyamatosan nyomon követni és korigálni, ami a személyi változások miatt 2023. évben rendkívül nehéz volt. / Polgármester és Jegyző személyében is változás történt / A 2023. évben a Magyar Államkincstár és az ÁSZ vizsgálat kapcsán is nagyon sok probléma a felszínre került, amit megfeszített munkával próbáltak javítani. Pl. A Szennyvíztársulat összes szabályzatát elkészíteni stb.

### **5.Intézkedési tervek megvalósulása**

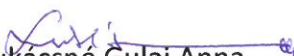
A 2023. évi vizsgálati jelentések átvételét követően a Szervezeti egység vezetője, illetve a Jegyző minden esetben készített Intézkedési tervet, az intézkedéseik azt a célt szolgálták, hogy a hibák kijavításra kerüljenek és ne ismétlődjenek meg. A 6/2023. számú ellenőrzési jelentésből látható, hogy döntően kijavításra kerültek a 2022. évben feltárt hibák/hiányosságok, a 2023. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulását folyamatosan figyelemmel kísérte a Belső ellenőrzés, és látható, hogy folyamatosan - gyors léptekkel – megtörténik a hiányosságok /hibák megszüntetése. 2024. évben utóvizsgálat keretében kerül majd részletesen áttekintésre, hogy sikerült-e a javaslatokat megvalósítani, illetve szükség a körülmények változása miatt szükség lehet az Intézkedési tervek módosítására / GAMESZ esetében/

### **6.A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága**

A feladatot megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőr évi 45 ellenőri nap keretében.

A feladat ellátásához szükséges végzettséggel, gyakorlattal, regisztrációval rendelkezem, a továbbképzési kötelezettségemnek eleget tettem. A Bkr. 25 § - ban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

Veresegyház, 2024. január 15.

  
Dr. Lukácsné Gulai Anna  
belső ellenőr

Iktatószám: GAM/625-8/2023.

Veresegyház Város Önkormányzat

Cserháti Ferenc polgármester  
részére

VERESEGYHÁZI  
POLGÁRMESTERI HIVATAL

Érkezett: 2024 FEBR 16.  
Szám: 3711-2 Melléklet:  
Előszám: Előadó: Q2A

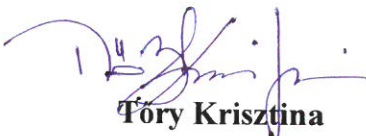
Tárgy: Éves belső ellenőrzési jelentés a 2023. évről  
Melléklet: 1+4 db

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten, szíves tájékoztatás és további felhasználás céljából megküldöm, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48-49. §-a alapján, a GAMESZ éves belső ellenőrzési jelentését a 2023. évről.

Veresegyház, 2024. február 15.

Készítette:

  
Tóry Krisztina

**Iktatószám:** GAM/625-5/2023.

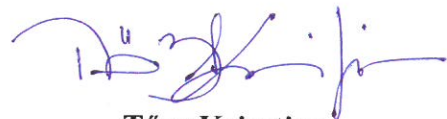
Készült 2 eredeti példányban

**Ellenőrzés azonosító száma:** 7/2023.

## **ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2023. ÉVRŐL**

Készítette:



**Tóry Krisztina**

Veresegyház, 2024. 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>8</b>
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	8
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
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont] .....</b>	<b>9</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. Összeférhetlenségi 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.....	12
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>14</b>
<b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont].....</b>	<b>14</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>18</b>

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. október 4-én megtartott rendkívüli ülésén, a 292/2023. (X. 4.) Kt. határozat szerint döntött a GAMESZ átszervezéséről, továbbá elvi hozzájárulását adta ahhoz, hogy a Veresegyház Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet 2024. január 1-től Korlátolt Felelősségű Társasági formában működjön.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékosstv.) 2020. január 1-től kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Takarékosstv. végrehajtási rendelete a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.), amely a részletszabályokat tartalmazza.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1) bekezdése értelmében a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása kötelező.

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. október 18-án megtartott rendes ülésén döntött a Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű Társaság megalapításáról, meghatalmazását adta a cégbejegyzési eljárásra, valamint hivatkozott jogszabályi hely értelmében három tagú felügyelőbizottság létrehozását javasolta.

Az átszervezési feladatokkal alapvetően együtt jár egy eredendően magas kockázat, melynek csökkentését a felügyelőbizottság tagjai és a köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetése az alábbi elvek alapján végezheti.

A Takarékosstv. 7/J. § (2) bekezdés értelmében azon köztulajdonban álló gazdasági társaság, amely az (1) bekezdés szerinti feltételnek nem felel meg, a felügyelőbizottság javaslata alapján alkalmazhatja és működtetheti az e § szerinti belső kontrollrendszert. Ez esetben a belső kontrollrendszert a Takarékosstv. 7/J. §-ában, illetve a törvényhez kapcsolódó végrehajtási rendeletben foglaltaknak megfelelően kell kialakítani. Ha egy köztulajdonban álló gazdasági társaság kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősül, és az (1) bekezdés alapján nem tartozik a Takarékosstv. 7/J. § hatálya alá, továbbá erre vonatkozóan a felügyelőbizottság sem tesz javaslatot, akkor továbbra is a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 1-10. §-a szerint kell a belső kontrollrendszert működtetnie.

A belső ellenőrzés (internal audit) a vállalatirányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt(hat) a vállalatirányítás számára, az ügyvezetés felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfeleléséről.

A belső kontrollrendszer lényege úgy fogalmazható meg, hogy az a vállalatirányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson az ügyvezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket (kockázatokat).

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 indokolja, hogy a jogalkotó elvárásaival összhangban a belső ellenőrzés fokozott figyelemmel végezzen olyan területeken, ahol az önkormányzati szolgáltatást a lakosság széles köre veszi igénybe.



Elkötelezett célom volt a szemléletváltás mellett eredményes kapcsolatot 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.

Az ellenőrzés értékelte, 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.

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 elszámoltathatóságának.

Az eltelt évek gyakorlata azt mutatja, hogy kiemelten fontos, hogy az intézmények vezetői felismerjék az integritási 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]**

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.

2023. 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.

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.

A GAMESZ 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról és a tervhez viszonyított megvalósultakról 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>5</b>	<b>11</b>	<b>123</b>	<b>133</b>
- ebből saját szervezet ellenőrzése	3	3	60	30
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	2	2	50	20
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	6	13	83
<b>Tanácsadói tevékenység</b>	<b>--</b>	<b>18</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
- ebből saját szervezet ellenőrzése	--	8	20	20
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	--	10	25	25
<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>80</b>	<b>65</b>
- ebből saját szervezet ellenőrzése	3	2	45	30
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	3	2	35	25
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	1	--	10
<b>Képzés</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3</b>	<b>8</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>11</b>	<b>34</b>	<b>251</b>	<b>251</b>

2023-ban az előzetes tervek szerint **belső ellenőrzésre fordítható napok száma** 123 nap volt, melyből 60 ellenőrzési nap szolgálta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, illetve 50 ellenőrzési nap volt a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervekre fordítható kapacitás.

A táblázat adataiból kitűnik, hogy mind a GAMESZ, mind a gazdasági fenntartásában álló költségvetési szervek ellenőrzésére fordítható tervezettel szemben és tényleges felhasználás elmaradt. A GAMESZ esetében a 60 nappal szemben a tényleges teljesítés 30 nap, míg az intézményrendszer esetében 50 nap tervezettel szemben, két intézmény élelmezési vizsgálata vonatkozásában 20 nap valósult meg.

A 2023. évi terv összeállítása alkalmával **soron kívüli ellenőrzésre** a teljes munkaidő tervezet mindössze 5,18%-át, azaz 13 napot tudott különített el az ellenőrzés. Az elmúlt évek tapasztalata és jelen vizsgálati beszámoló adatai is azt támasztják alá, hogy ennek mértéke mindig meghaladja a rendelkezésre álló időkeretet. Tárgyévben a hat soron kívül végrehajtott vizsgálat alkalmával 83 napot használt fel ellenőrzés, melyhez hozzá szükséges számolni jelen beszámoló elkészítésének 10 napját, azaz összesen 93 ellenőrzési nap, ami a rendelkezésre álló időkeret mintegy 37,05%-át jelenti.

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 2023. évben a **tanácsadói tevékenység** tervezett 45 napja a teljes időráfordítás mindössze 18%-át tette ki, melyből 20 nap állt rendelkezésre a saját szervezet részére nyújtható tanácsadásokra, illetve 25 nap a városi intézményrendszer részére nyújtható szakmai támogatásra.

Az intézményvezetői felkérések alapján kezdeményezett tanácsadásokra átlagosan 2-3 nap állt rendelkezésre, hogy a belső ellenőrzési vezető megoldást találjon a szakmai felvetésekre, mely mindössze két-három konzultációt tett lehetővé intézményenként egy évben.



### 2023. évben az alábbi témakörökben végzett tanácsadást a belső ellenőrzési vezető

- Szóbeli tájékoztató jellegű tanácsadás Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona intézményvezetője részére a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása, dokumentálási rendje kérdésében, továbbá az intézményi szabályzatok teljes körűségének áttekintése.
- Szóbeli, szakmai jellegű tanácsadás Meseliget Bölcsőde intézményvezetője részére a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének 2019-2021. évi ellenőrzéséről készített, folyó évben átadott két vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek elkészítésének vonatkozásában.
- GAMESZ gazdasági vezetője részére nyújtott szakmai jellegű tanácsadás a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének 2019-2021. évi ellenőrzéséről készített, folyó évben átadott két vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek elkészítésének vonatkozásában.
- Szóbeli, tájékoztató jellegű tanácsadás a Meseliget Bölcsőde intézményvezetője részére az éves selejtezési és leltározási tevékenység szabályszerű megkezdéséhez, dokumentálási rendjének kialakításához, és a tevékenységes szabályszerű lefolytatásához.
- Szóbeli, tájékoztató jellegű tanácsadás a Meseliget Bölcsőde intézményvezetője részére, hogy a tervezett vezetéváltás alkalmával (munkaköri átadás-átvétel dokumentumai) biztosított legyen a zökkenőmentes átmenet és a szervezet folyamatos működése.
- Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona intézményvezetői szaktanácsadást követően megállapodás a terven felüli átfogó ellenőrzés témaköreiről, melynek időpontja 2023. IV. negyedév.
- Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által kezdeményezett ellenőrzés (PM/3299-2/2023.) részére átadandó dokumentumok teljes körűségéhez nyújtott szakmai tanácsadás a GAMESZ és az intézményrendszer részére egyaránt.
- Állami Számvevőszék által kezdeményezett ellenőrzés részére átadandó dokumentumok teljes körűségéhez nyújtott szakmai tanácsadás a GAMESZ és az intézményrendszer részére egyaránt.
- Medveotthon Múzeumvasút részére nyújtott szakmai tanácsadás a szabályszerű pénztárkezeléshez.
- Veresegyház Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének kérése értelmében a „*Belső kontrollrendszer vizsgálata (2018. év)*” témakörében készített és 2023. február 15-én megküldött vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásával összefüggő összesített nyilvántartás elkészítése a GAMESZ és az intézményekről a Hivatal részére.
- Veresegyház Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének kérése értelmében a „*Kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata (2017-2018. évek)*” témakörében készített és 2023. február 15-én megküldött vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásával összefüggő összesített nyilvántartás elkészítése a GAMESZ és az intézményekről a Hivatal részére.
- A GAMESZ átalakításával összefüggésben önálló szakmai továbbképzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal, mint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény, illetve annak végrehajtási rendelete a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső

kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet, amely a részletszabályokat tartalmazza.

A belső ellenőrzésnek célja, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjének megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa, továbbá eleget tegyen mindazon jogalkotói 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. Figyelembe véve a 2023. évi rendkívüli feladatokat és változásokat, a **szakmai képzéseken való részvétel**hez szükséges 3 nap tervezetet a belső ellenőrzési vezető 5 nappal kiegészített, melynek fedezetét a szabályszerűségi ellenőrzés kerete biztosította. A szakmai továbbképzéseken való részvétel ráfordításait a belső ellenőrzési vezető saját költségén fedezte.

Az **egyéb tevékenység** kapacitás terve és a tényleges teljesítés eltér egymástól, 80 nap tervezettel szemben a tényleges teljesítés 65 ellenőrzési nap volt. Az egyéb tevékenységek ügykörébe olyan feladatok tartoznak, mint az éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése, a GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek kockázatelemzése, illetve a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kidolgozása.

A GAMESZ átalakítása következtében a korábban tervezett kockázatelemzési folyamat relevanciája és jelentősége jelentősen csökkent. Az átszervezés új körülményeket és működési struktúrákat hozott létre, amelyek miatt az eredeti kockázatelemzési tervek már nem tükrözték pontosan a GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek helyzetét és szükségleteit. Ezért az adott környezetben a kockázatelemzési tevékenység elvégzése már nem szolgálta hatékonyan a GAMESZ céljait, és így annak végrehajtása nem volt indokolt.

**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 2023. 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>3</b>	<b>4</b>	<b>65</b>	<b>78</b>
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	3	2	65	20
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	2	--	58
<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>30</b>	<b>33</b>
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	1	2	30	15
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	3	--	18
<b>Rendszerellenőrzés</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>15</b>	<b>22</b>
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	1	1	15	15
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	1	--	7
<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>	<b>--</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>83</b>
<b>Ellenőrzés összesen</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>123</b>	<b>133</b>

A fenti táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a **szabályszerűségi ellenőrzés** keretében – két szervezeti egységet érintően – összesen 20 nap felhasználással végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés az élelmezési tevékenység szabályozottsága és a gyakorlati alkalmazás összhangja tárgyában. A soron kívül végzett vizsgálatokra fordított 58 ellenőrzési naphoz 40 nap szolgálta a Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona 2020-2023. év közötti, átfogó ellenőrzéséhez szükséges időkeretet, továbbá 18 nap ráfordítást igényelt Veresegyház Városi Piac bevételeinek szabályszerűségi ellenőrzése.

A **penzügyi ellenőrzésekre** ténylegesen fordított 33 vizsgálati naphoz az ellenőrzési terv szerint 8 nap szolgálta a Termálfürdő bevételeinek pénzügyi ellenőrzését, valamint 7 nap ráfordítást igényelt a Medveotthon Múzeumvasút szabályszerű pénztárkezelésének ellenőrzése. A „*Belső kontrollrendszer vizsgálata (2018. év)*” és a „*Kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata (2017-2018. évek)*” témakörében készített vizsgálati jelentésekhez kapcsolódó intézkedési tervek összeállításához 15 napot használt fel az ellenőrzés soron kívül, továbbá 3 ellenőrzési nap biztosította a Váci Mihály Művelődési Központ Szabadidős és Gazdasági Innovációs Centrum „B” recepcióján dolgozók részére nyújtott szabályszerű pénztárgép kezelési gyakorlat kialakítását.

**Rendszerellenőrzés** keretében a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjével történő közös ellenőrzés (Élelmezési tevékenység vizsgálata) 15 nap ráfordítást jelentett, míg a GAMESZ Hulladékudvar üzemeltetésének soron kívüli ellenőrzéséhez kapcsolódó vizsgálati dokumentáció elkészítése 7 napot igényelt.

A 2. számú melléklet adatai mutatják, hogy az értékelt időszakban 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**

2023. 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 rendkívüli jogrendet követően, továbbá a tárgyéven átívelő gazdasági válsághelyzet még szorosabbá tette a közös célok és értékek megértését, a döntéshozatalok szabályozását. A GAMESZ és az intézményrendszer vezetői között kialakult egy olyan hiteles információcsere, amely megerősítette a kölcsönös felelősségvállalást a mindennapi tevékenységek zavartalan ellátása érdekében. Az ellenőrzések célja az volt, hogy a belső kontrollrendszer fejlesztésén keresztül előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását. A GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt öt költségvetési szerv belső kontrollrendszere hatékony és szabályszerű működési feltételeinek kialakítása és működésének biztosítása érdekében a belső ellenőrzési vezető kiemelt figyelmet fordított a tanácsadások rendszerességére és teljes körűségére.

A szakmai és adminisztrációs túlterheltség mellett is kiemelt jelentősége van a szabálykövetésnek és a rendezettségnek, éppen ezért 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 minden esetben a jogszabály szerinti tartalommal készített megbízólevéllel rendelkezett.

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 humán erőforrás-ellátottsága**

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

2022. január 1-től a belső ellenőrzési vezető a saját szervezetén túl a jogszabályokban előírt módon egy személyben végezte a GAMESZ gazdasági fenntartásában álló öt intézményrendszer belső ellenőrzési feladatait is.

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

2023-ban az előzetes tervek szerint **belső ellenőrzésre fordítható napok száma 251 nap** volt, melyből 128 ellenőrzési nap szolgálta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, 110 ellenőrzési nap volt a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervekre fordítható kapacitás, továbbá 13 ellenőrzési nap állt rendelkezésre a soron kívüli vizsgálatokra.

Az európai energiaválságot követő gazdasági válság megjelenésével egyidejűleg fellépő nagyfokú bizonytalanság, a feladatellátásban bekövetkezett zavarok, továbbá a gazdálkodás törvényessége és



az integritás érvényesülése érdekében bevezetett kötelezettség 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 hétköznapi életre közvetlen hatást gyakorló, válsággal együtt járó korlátozások, valamint a GAMESZ szervezeti átalakítása egyaránt indokolta, hogy a soron kívüli ellenőrzésre fordítható 13 nap kiegészítésre kerüljön. Ennek fedezetét a GAMESZ átalakítása kapcsán egyéb tevékenységből felszabadult 15 nap, valamint a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések tervezett napjainak átütemezett kerete biztosította.

A belső ellenőrzésnek célja volt, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjének megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa, továbbá eleget tegyen a jogalkotó 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 szakmai képzéseken való részvétel 3 nap tervezetével szemben a tényleges időráfordítás 8 nap volt, melynek fedezetét a szabályszerűségi ellenőrzésekből elvont 5 nap biztosította.

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 ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt. 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 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 **Teljesítményellenőrzés** témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-18IIBUDTEBE-01/1153/2018.), 2020-ban az **Államháztartási számvitel** tárgykörében (Tanúsítvány sorszáma: 20IIBUDASZBE-01/1153/2020.), 2022-ben a **Kontrollkörnyezet értékalapú elemei** témakörben (Tanúsítvány sorszáma: 22IIBUDKKBT-01/1153/2022.) képezte magát, illetve sikeres vizsgával zárta tanulmányait.

#### **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 ellenőr 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. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]**

A belső ellenőrrel kapcsolatban 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 összeférhetetlenség 2023. 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 az 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 közlőnyökkal 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 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.

### **2023. évben az alábbi témakörökben végzett tanácsadást a belső ellenőrzési vezető**

- Szóbeli tájékoztató jellegű tanácsadás Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona intézményvezetője részére a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása, dokumentálási rendje kérdésében, továbbá az intézményi szabályzatok teljes körűségének áttekintése.
- Szóbeli, szakmai jellegű tanácsadás Meseliget Bölcsőde intézményvezetője részére a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének 2019-2021. évi ellenőrzéséről készített, folyó évben átadott két vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek elkészítésének vonatkozásában.



- GAMESZ gazdasági vezetője részére nyújtott szakmai jellegű tanácsadás a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének 2019-2021. évi ellenőrzéséről készített, folyó évben átadott két vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek elkészítésének vonatkozásában.
- Szóbeli, tájékoztató jellegű tanácsadás a Meseliget Bölcsőde intézményvezetője részére az éves selejtezési és leltározási tevékenység szabályszerű megkezdéséhez, dokumentálási rendjének kialakításához, és a tevékenységes szabályszerű lefolytatásához.
- Szóbeli, tájékoztató jellegű tanácsadás a Meseliget Bölcsőde intézményvezetője részére, hogy a tervezett vezetéváltás alkalmával (munkaköri átadás-átvétel dokumentumai) biztosított legyen a zökkenőmentes átmenet és a szervezet folyamatos működése.
- Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona intézményvezetői szaktanácsadást követően megállapodás a terven felüli átfogó ellenőrzés témaköreiről, melynek időpontja 2023. IV. negyedév.
- Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által kezdeményezett ellenőrzés (PM/3299-2/2023.) részére átadandó dokumentumok teljes körűségéhez nyújtott szakmai tanácsadás a GAMESZ és az intézményrendszer részére egyaránt.
- Állami Számvevőszék által kezdeményezett ellenőrzés részére átadandó dokumentumok teljes körűségéhez nyújtott szakmai tanácsadás a GAMESZ és az intézményrendszer részére egyaránt.
- Medveotthon Múzeumvasút részére nyújtott szakmai tanácsadás a szabályszerű pénztárkezeléshez.
- Veresegyház Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének kérése értelmében a „*Belső kontrollrendszer vizsgálata (2018. év)*” témakörében készített és 2023. február 15-én megküldött vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásával összefüggő összesített nyilvántartás elkészítése a GAMESZ és az intézményekről a Hivatal részére.
- Veresegyház Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjének kérése értelmében a „*Kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata (2017-2018. évek)*” témakörében készített és 2023. február 15-én megküldött vizsgálati jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásával összefüggő összesített nyilvántartás elkészítése a GAMESZ és az intézményekről a Hivatal részére.
- A GAMESZ átalakításával összefüggésben önálló szakmai továbbképzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal, mint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény, illetve annak végrehajtási rendelete a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet, amely a részletszabályokat tartalmazza.

## **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. Hosszú évek stratégiai célkitűzése a városi intézményrendszer vonatkozásában, hogy 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 kapcsolatos azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

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

A GAMESZ 2022. évig bezárólag évente felmérés formájában gyűjtötte össze és elemezte a külső és belső kontrollkörnyezetében és folyamataiban történt változásokat, melynek elsődleges forrásai belső eljárások, írásban rögzített ellenőrzési nyomvonalak.

#### **1.5. Humán-erőforrás**

Az elmúlt években végzett ellenőrzések rávilágítottak 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. Az elmúlt évek egyik legjelentősebb hiányossága, hogy nem volt biztosított az egyéni képzési tervek összeállítása, ezáltal a szakmailag felkészült munkaerő megtartására sem volt lehetőség. 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**

Az integrált kockázatkezelési rendszer egy összehangolt, összetett kockázatkezelési megközelítés, amely lehetővé teszi egy szervezet számára, hogy kockázatokat és kihívásokat azonosítson, értékeljen és kezeljen. A rendszer segítségével a szervezet képes kockázatait kezelni, figyelmét pedig különböző kockázati szintekre és területekre összpontosíthatja annak érdekében, hogy biztosítsa a számára legjobb eredményt. Az integrált kockázatkezelési rendszer segítségével az intézmények képesek hatékonyabban kezelni a kockázataikat, megérteni a működésüket meghatározó kockázatokat, és hatékonyan csökkenteni a lehetséges veszteségeket.

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

A GAMESZ integrált kockázatkezelési rendszert felölelő szabályzata részletesen tartalmazta a kockázati célokat, 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 tűrészár 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**

A GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek kontrolltevékenysége az alábbi módszerek alkalmazásával biztosítja a megbízható és átlátható gazdálkodást.

A belső ellenőrzés tevékenysége során a mintavétel és az adatgyűjtés elemzésén keresztül vizsgálja, hogy az adatok illeszkedjenek az elvárt normához. A folyamatok ellenőrzése során azt vizsgáljuk, hogy a szabályozott, illetve az elvárt eredményeket kapjuk-e.

Mind a belső ellenőrzés, mint a kontrolling alkalmazza az ellenőrző listák használatát, ezzel biztosítva az előzetesen meghatározott kontrollpontok, folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalakban meghatározottak teljesülését.

Amennyiben az ellenőrzések alkalmával eltérést vagy hibát észlelünk, akkor lehetőséghez mérten intézkedéseket teszünk a probléma megoldása érdekében.

### **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 keretrendszer 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.

### **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 információáramlások 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.), melynek felülvizsgálata és módosítása esedékessé vált.

Az értékelt 2023. évben a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az intézményrendszer belső kontrollrendszerének feltérképezésekor az iktatás és iktatórendszer működésére és megállapította, hogy a Kéz a Kézben Óvoda esetében az intézmény 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 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, Magyar Államkincstár, Kormányhivatali ellenőrzések, szakhatósági ellenőrzések, 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 – a régi formátumú átfogó pénzügyi-gazdasági – 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 2023. évben végzett vizsgálatai során a problémák jellegét szem előtt tartva, a gyors helyreállítás érdekében nem kötelezte a szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt. Azt, hogy egyes tevékenységek esetében milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai 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.

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.

Veresegyház, 2024. február 15.



**Tóry Krisztina**

Készült 2 eredeti példányban

Kapják:

1. számú példány – Cserhádi Ferenc polgármester
2. számú példány – Tóry Krisztina (irattár)



Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat:.....										
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>251,00</b>	<b>251,00</b>	<b>251,00</b>
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen									0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	251,00	251,00	251,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	251,00	251,00	251,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]									0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]									0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]									0,00	0,00

Veresegyház, 2024. február 15.



Készítette:

Tóty Krisztina







**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Fejezet / Helyi önkormányzat.....	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap <sup>5</sup>	terv	tény	nap <sup>7</sup>	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap <sup>6</sup>	külső ellenőrzési nap <sup>6</sup>	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	ellenőrzési nap	összesen	ellenőrzési nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (II.-III.)</b>	0,00	0,00	123,00	133,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	85,00	0,00	251,00	251,00	251,00
<b>I. Fejezetet irányító szerv /</b>																			
a) Eves 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
aa) Saját szervezetenél	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 szerveknekél (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
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
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
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	123,00	133,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	85,00	0,00	251,00	251,00	251,00
<b>1. GAME-SZ</b>																			
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	60,00	30,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	40,00	0,00	128,00	98,00	128,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	50,00	20,00	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	110,00	70,00	110,00
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	13,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	83,00	13,00	83,00	83,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	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 szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	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>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	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 szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	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>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	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 szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	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

Készítette:



Tóty Krisztina

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

## 4. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Helyi	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>					
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>					
<b>1. GAMESZ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. Meseliget Városi Önkormányzati Bölcsőde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. Kéz a Kézben Óvoda</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>4. Váci Mihály Művelődési Központ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>5. Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>6. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

Veresegyház, 2024. február 15.

Készítette:



Tóry Krisztina