Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Polgármesteri Hivatal
Központi iktató 3
iktatószám: XXI - 5 - 2 /
2017 FEBR 15 /2017
elő: XXI - 5 /2017
melléklet: db:
elkadó: KK

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016.

Budapest, 2017. február

ÉNK 14342/2017

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, ésszerű működtetésének támogatása.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §.-ban foglaltaknak megfelelően a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete (továbbiakban: GAMESZ) belső ellenőrzése elkészítette a 2016. évre szóló belső ellenőrzési jelentését, melyet az igazgató jóváhagyott.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 10. §-ban foglaltakkal összhangban volt. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával végezték, ennek során a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A célok elérése érdekében a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, valamint utóellenőrzéseket végez.

Az éves jelentést a Bkr., illetve az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készítettük el.

A 2016. évre szóló ellenőrzési munkaterv elkészítése a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt. Az intézmény sajátosságainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves belső ellenőrzési tervet. Az így megvalósuló tervezés, az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés megfelelő volt, a munkaterv teljesítése megvalósult.

Az ellenőrzés végrehajtását illetően a Bkr. irányadó előírásainak és tartalmi követelményeinek eleget téve, az ellenőrzést végrehajtók az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programot készítettek, az ellenőrzést végzőket a költségvetési szerv vezetője megbízólevéllel látta el. A Bkr. 35-37. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 39. § - ban előírt követelmények szerint minden esetben ellenőri jelentés készült.

Az éves tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásakor különösen nagy hangsúlyt helyeztünk arra, hogy a belső ellenőrzés tapasztalatai támogassák a vezetőség munkáját. Különösen fontosnak tartjuk, hogy a vezetők rendelkezésére álljanak a megfelelő, pontos és naprakész információk annak érdekében, hogy a GAMESZ pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerei megfelelően biztosítsák a gazdálkodással kapcsolatos célok és tevékenységek összhangját, illetve, hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.

A belső ellenőrzést külső munkatársként 2 fő belső ellenőr: egy fő belső ellenőrzési vezető és egy fő belső ellenőr látja el, havi 56 órában. A belső ellenőrzés külső szolgáltatóként a saját eszközeivel, megfelelő technikai és informatikai háttér eszközökkel látja el feladatait.

Az ellenőrzött területeken a működés, az alaptevékenység ellátása, a szabályozottság, a pénzkezelés, munkaerő- és bérgazdálkodás szabályossága, az új számviteli szabályoknak megfelelő könyvelés, a bérleti szerződések pénzügyi folyamatai, valamint az intézményeknél történő kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezet ellenőrzése, illetve utóellenőrzése kerültek a vizsgálatok középpontjába.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2016. évben 10 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján 18 db ellenőrzést jelentett. A soron kívüli kapacitás terhére 2 db vizsgálat végrehajtására került sor. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek. A javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtása 89%-ban megvalósult. Ennek oka, hogy az intézkedési tervben szereplő feladatok okafogyottá váltak a KLIK átszervezésével, és az élelmezési program más irányú fejlesztése miatt.
A tárgyévi intézkedések 34 %-ának végrehajtási határidejét a vizsgált szervezeti egységek 2017. évre vállalták.

A belső ellenőrök az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény 70. § szerint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők szakmai továbbképzési kötelezettségének eleget tettek. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Bkr. 24/A. §-ban foglaltaknak megfelel, rendszeres szakmai képzésük tárgyévben biztosított volt.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ... 5
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése ... 5
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ... 5
I.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 ... 10
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 10
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága ... 10
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ... 11
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek ... 11
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása ... 11
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők ... 11
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása ... 11
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok ... 11
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása ... 12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ... 12
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok ... 12
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése ... 12
III. Az intézkedési tervek megvalósítása ... 13

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A GAMESZ 2016. évi ellenőrzési tervében összesen 18 szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer, valamint utóellenőrzés szerepelt. Az egyes intézmények ellenőrzése külön-külön ellenőrzés tárgyát képezte, így összességében a 2016. évben 10 terv szerinti vizsgálat került végrehajtásra, amely az ellenőrzés típusa alapján 18 db ellenőrzést jelentett. Vezetői igény alapján, a soron kívüli kapacitás terhére a bérleti szerződések pénzügyi folyamatainak, eljárásrendjének ellenőrzését hajtottuk végre. Négy intézmény esetében került betervezésre a kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának és a kontrollkörnyezetnek az ellenőrzése, 2016. évben öt intézmény esetében valósult meg ilyen tárgyú vizsgálat.
További 2 ellenőri napot a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységre használt fel.

Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések

A korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján a vizsgálatok során különös figyelmet fordítottunk a pénzügyi, számviteli, munkaügyi nyilvántartások megfelelő vezetésére, a szabályzatok, jogszabályok, intézményekkel kötött Megállapodások betartására.
Az Intézmények és a GAMESZ közötti Megállapodás 2015-ben került aktualizálásra. 2016 márciusában kiküldésre kerültek a GAMESZ részéről a 2016. évi szabályzatok is.
Az intézmények vezetői néhány esetben nem a Megállapodásban szereplő előírások szerint jártak el. A kötelezettségvállalásra és pénzkezelésre vonatkozó felelősségvállaló nyilatkozatok a helyszínen rendelkezésre álltak, azonban előfordult, hogy a keltezés nem került kitöltésre.
Több intézménynél a számlamásolatokon a szakmai teljesítés igazolása nem a Gazdálkodási Szabályzatban előírtak szerint szerepelt. Egy intézménynél megállapításra került, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását nem vezetik.
Több esetben javasoltuk a jelenléti ívek és a szabadság nyilvántartások pontosabb vezetését, fokozott figyelemmel a szabályos javításra, erre vonatkozóan vezetői utasítás kiadását.
A munkaerő gazdálkodásra vonatkozóan összességében jónak és megbízhatónak ítéltük meg a nyilvántartások vezetését.

A munkaruha nyilvántartás kitöltése egyes intézményekben hiányos volt. Javasoltuk, hogy GAMESZ a munkaruha egyedi nyilvántartására a Gazdálkodási Szabályzat mellékleteként alkosson mintát, valamint, hogy az Együttműködési megállapodások következő módosítása alkalmával vizsgálják felül a munkaruha egyedi nyilvántartó lapjának előírását.
Előfordult, hogy az intézmények a használatba nem vett készletek fordulónapi állományáról nem szolgáltattak adatot a GAMESZ felé.
A bérleti díjak számlázása nem minden esetben felel meg a szerződésekben foglaltaknak, a szerződések megkötése során a szerződés-minta kitöltésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A 2015. évi beszámoló vizsgálata során megállapításra került, hogy a TITÁN programból továbbra sem lehetséges a mérlegsort megalapozó vevői analitika listájának előállítása. A követelések, kötelezettségek nem tartalmazták teljes körűen a NAV folyószámlával egyezően az adókapcsolatokat. Ezért javasoltuk a könyvelési és pénzügyi elszámolási modulok megbízhatóságának javítása érdekében az informatikai háttér kijavíttatását. Szükséges a beszámoló készítés során a NAV folyószámla figyelembe vétele a beszámoló elkészítésekor, a követelések, kötelezettségek értékének megállapításakor.

A munkaügyi és bérügyi dokumentációkkal kapcsolatosan megállapításra került, hogy a munkaügyi nyilvántartások rendezettek, minden könnyen előkereshető, a nyilvántartások napra készek, elmaradt ügyirattal nem találkoztunk. A munkaidő nyilvántartás, és a szabadságok kiadásának rendje megfelel a jogszabályi előírásoknak. A 2016. szeptember havi munkabér és egyéb személyi juttatások kifizetésének helyességét a belső ellenőrzés minden kiválasztott munkavállaló esetében tételesen leellenőrizte, és semmilyen eltérést nem állapított meg. A besorolások a Kjt. szerint történt. Jelentős számú munkáltatói döntésen alapuló eltérítéssel találkoztunk, melyek a kinevezési, ill. átsorolási okmányokkal egyezőek.
A munkaköri leírások a GAMESZ központ esetében aktualizálásra kerültek.
Egyes közalkalmazottaknál Kompenzáció jogcímen a számfejtésben olyan összegek jelentek meg, melynek megalapozottságára nem tudott a munkaügyi csoport választ adni.
A megbízási szerződéseket a képviselő-testület határozata alapján készítették el. Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a megbízás teljesítése során vizsgálni szükséges a teljesítés feltételeit. Javasoltuk ezek folyamatos vizsgálatát.
A humánpolitikai munkatársak munkája megfelel az előírásoknak, a nyilvántartásokat naprakészen és rendezetten vezetik, elmaradásaik nincsenek.

Az utóellenőrzések során megállapításra került, hogy az intézményvezetők a korábbi ellenőrzés során feltárt szabálytalanságokat az intézkedési terv szerint számolták fel, a szükséges intézkedéseket megtették. Ugyanakkor a GAMESZ egyetlen esetben sem intézkedési tervet az Intézmények ellenőrzése során a GAMESZ-t érintő, intézkedést igénylő megállapításokra vonatkozóan, intézkedés nem történt.

Az étkeztetés, az élelmezési feladatellátás nyilvántartásainak, és pénzügyi elszámolásainak utóellenőrzése során megállapításra került, hogy az ETELKA élelmezési programban az ellenőrzés által javasolt módosítást a szervezet nem tudta elérni, a helyszínen lefolytatott interjú szerint a programot nem lehet módosítani.

Tárgy	*Cél*	*Módszer*
1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Észak-Kelenföldi Óvoda Újbudai Palánták Tagóvoda kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben	Annak megállapítása, hogy az intézmény kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.
2. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdagréti Óvoda kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben	Annak megállapítása, hogy az intézmény kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.
3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2015. évre szóló beszámoló vizsgálata	Annak a megállapítása, hogy a 2015. évi beszámolót megalapozó nyilvántartások a beszámoló elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.

4. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálatánál a bérleti szerződések pénzügyi folyamatainak, eljárásrendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérleti szerződések alapján az ügymenet és a kintlévőségek kezelése szabályosan és hatékonyan működik-e.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.
5. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása a 2016. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.
6. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Lágymányosi Óvoda 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása a 2016. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
7. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Újbudai Szociális Szolgálat 2015-2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2015-2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
8. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Újbudai Idősek Háza 2016. évi kötelezettségvállalásai,	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai, a gazdasági jellegű	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen,

a pénzügyi elszámolásai, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása ellenőrzése	nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása a 2016. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.	számítások ellenőrzése, interjú
9. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Dél-Kelenföldi Óvoda, ezen belül az Újbudai Cseperedő Óvoda 2016.évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Annak megállapítása, hogy az intézmények 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása 2016. évben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
10. A szabályozottság utóellenőrzése	Annak a megállapítása, hogy a 2015. évi ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére készült intézkedések végrehajtása megvalósult-e.	bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú
11. A munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi és személyi juttatásokkal való gazdálkodás, különös tekintettel a kinevezési okmányok, szerződések, jelenléti ívek, szabadságok kiadásának és ezen nyilvántartások megfelelnek-e a jogszabályoknak	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.

Éves terven felül, soron kívül végrehajtott ellenőrzések

Tárgy	*Cél*	*Módszer*
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálatánál a bérleti szerződések pénzügyi folyamatainak, eljárásrendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérleti szerződések alapján az ügymenet és a kintlévőségek kezelése szabályosan és hatékonyan működik-e.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szúrópróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.

A szerződéskötés, valamint a számlázás folyamatát vizsgálva megállapításra került, hogy a szerződésminta felülvizsgálata szükséges. Javasoltuk az iskolák és óvodák esetében egységes szerződésminta alkalmazását, a jogkövetkezmények (pl. késedelmi kamat) beépítését a megkötendő szerződésekbe.

Az egyes intézmények tekintetében a számlák, fizetési felszólítások gyakorlata eltérő, a teljesítésigazolások eltérő formai és beküldési gyakorlattal bírnak. Ezért javasoltuk mintairatok kialakítását a szabályzat mellékleteként, valamint a szabályzatban a teljesítés igazolások GAMESZ felé küldési rendjének kialakítását.

Három intézmény bérleti szerződéseit részletesen is vizsgáltuk, melynek alapján javasoltuk a bérleti szerződések és az önköltségszámítások felülvizsgálatát, a szerződésnek megfelelő számlázási gyakorlat alkalmazását, hatékony behajtási gyakorlat kialakítását.

Éves tervbe foglalt, de elmaradt ellenőrzések

A 2016. évre vonatkozó éves tervben szereplő, de végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.

I.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

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége keretében nem tárt fel olyan cselekményt vagy mulasztást, amelynek alapján javaslatot tett volna büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A GAMESZ a belső ellenőrzést 2 fő külső szolgáltató igénybevételével, megbízási szerződéssel látja el havi 56 órában. Minden belső ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, regisztrációval és szakmai tapasztalattal.
Az összes kapacitás figyelembevétele alapozta meg az éves belső ellenőrzési terv elkészítését.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés a szervezeten belül közvetlenül az igazgatónak alárendelten végzi tevékenységét.
A munkatársak nem kaptak felkérést operatív tevékenység végzésére.
A Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetetlenség nem merült fel sem a belső ellenőr, sem a belső ellenőrzési vezető tekintetében.

A belső ellenőrök kollegiális munkakapcsolatot alakítottak ki az ellenőrzött területeken foglalkoztatott kollégákkal.
A belső ellenőrök maguk biztosítják a munkavégzéshez szükséges, megfelelő minőségű eszközöket (megfelelő számítógép, internet hozzáférés). A feladat ellátásához szükséges feltételek így biztosítottak.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévben nem volt ilyen eset.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tárgyévben nem volt ilyen korlátozás.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tárgyévben nem merült fel ilyen tényező.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a hatályos Bkr. előírásai szerint nyilvántartás készül, a papíralapú ellenőrzési dokumentumok zárható szekrényben kerülnek tárolásra, míg az elektronikus dokumentáció csak a belső ellenőrök és az igazgató által elérhetőek.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer ellenőrzése, valamint az informatikai ellenőrzések végrehajtása kiemelt jelentőséggel bír.

Nagy hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzési lefedettség és az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére, valamint a szervezeti egységek vezetői, valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek ellenőrzésére.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2016. évre soron kívüli vizsgálatra betervezett kapacitásból 2 ellenőri napot tanácsadási tevékenység végzésére fordítottuk, melynek keretében adózási kérdésekben, valamint a számviteli rendszer változásaival kapcsolatosan nyújtottunk tájékoztatást.

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

A kontrollkörnyezet ellenőrzése öt kiválasztott intézményre vonatkozóan került végrehajtásra, két intézmény vonatkozásában utóellenőrzés valósult meg.
A kontrollkörnyezet az átszervezéssel érintett Intézményekben alapvetően a szabályzatok hiányára vonatkozó megállapítások miatt közepesnek minősíthető.
A bérleti szerződések területén a szabályozottság hiánya miatt közepesnek minősíthető a kontrollkörnyezet.
A belső ellenőrzés ezek alapján megállapította, hogy a kontrollkörnyezet a GAMESZ költségvetési szervnél összességében átlagosan jónak minősíthető.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A GAMESZ Szervezeti és Működési Szabályzatában világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéséhez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak az elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.
Az SZMSZ alapján kialakításra kerültek az ügyrendek, az ellenőrzési nyomvonalak.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

szabályzatok aktualizálása, étkeztetésre és beruházásokra vonatkozó intézkedések) a vizsgált szervezeti egységek által 2017. évben fognak megvalósulni.

A 2015. évi vizsgálatokhoz kapcsolódóan az étkeztetés és élelmezési feladatellátás nyilvántartásainak, és pénzügyi elszámolásainak utóellenőrzéséhez, a műszaki beruházások, valamint a leltározás szabályosságának ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések teljesítésének határideje húzódott át a 2016. évre. Az áthúzódó intézkedési tervekben foglaltak kettő intézkedés kivételével teljesültek. Ezek oka, hogy a szoftvergazda nem tudta végrehajtani az ETELKA program fejlesztését a normatív támogatások terén, illetve az iskolákban a leltározási feladatokat már nem a GAMESZ látja el. További két intézkedés határideje módosításra került, így ezek végrehajtását 2017. évre vállalták. Ez alapján számszerűsítve a 2016. évi, egyes jelentésekre vonatkozó intézkedések a beszámolók alapján 89 %-ban valósultak meg, a fenti változások miatt ennél magasabb megvalósulási arány nem teljesíthető.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

Budapest, 2017. február 9.

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:

Jónásné Penner Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

Marosdi János
igazgató

Kiegészítés a GAMESZ 2016. évi belső ellenőrzési jelentéséhez

Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Javaslat*	*Javaslatra készült intézkedési terv*
Észak-Kelenföldi Óvoda Újbudai Palánták Tagóvoda (1119 Mérnök u. 42.) kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben	A GAMESZ szabályzatai nem kerültek hivatalosan átadásra az intézménynek.	A GAMESZ haladéktalanul küldje ki az Intézménynek az alkalmazandó szabályzatokat.	A hiánypótlások végrehajtása érdekében nem készült intézkedési terv, mert a Belső Ellenőrzési Jelentés hivatalos átvételéig valamennyi hiányosság pótlása megtörtént az Intézményben.
Észak-Kelenföldi Óvoda Újbudai Palánták Tagóvoda (1119 Mérnök u. 42.) kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben	Gazdálkodási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Együttműködési megállapodás megsértése (szakmai teljesítés igazolásának előírása)	Gamesz: Szerezzen érvényt a szabályok betartásának Intézmény: Előírtak betartása	A hiánypótlások végrehajtása érdekében nem készült intézkedési terv, mert a Belső Ellenőrzési Jelentés hivatalos átvételéig valamennyi hiányosság pótlása megtörtént az Intézményben.
Észak-Kelenföldi Óvoda Újbudai Palánták Tagóvoda (1119 Mérnök u. 42.) kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben	Munkaruha szabályzat aktualizálása nem valósult meg.	Javasoljuk, hogy a munkaruha szabályzat aktualizálása történjen meg.	A hiánypótlások végrehajtása érdekében nem készült intézkedési terv, mert a Belső Ellenőrzési Jelentés hivatalos átvételéig valamennyi hiányosság pótlása megtörtént az Intézményben.
Gazdagréti Óvoda (1118 Budapest, Csíkihegyek u.11.)kötelezettségvállalása, pénzkezelése, munkaerő-gazdálkodása, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, és a munkaruha szabályzata a 2015. évben	A jelenléti ívek vezetése néhány esetben hibás, hiányos, a szabadság nyilvántartások: terv és engedélyezés kitöltése nem minden esetben teljeskörű.	A jelenléti ívek és a szabadság nyilvántartások pontos, naprakész vezetése, a szabadságterv egész évre vonatkozó és a szabadságengedélyek teljeskörű kitöltése. Az intézményvezető vezetői utasítást adjon ki a jelenléti ív pontos vezetésére vonatkozóan. A jelenléti ív a jövőben egészüljön ki az aláírás érkezéskori és távozáskori aláírás résszel.	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a hiányosság megszüntetésre került, a munkavállalók munkaidő nyilvántartását pontosan vezetik.
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata GAMESZ 2015.évre szóló beszámoló vizsgálata	A TITÁN programból továbbra sem lehetséges a mérlegsort megalapozó vevői és szállítói analitika listájának előállítása.	A könyvelési és pénzügyi elszámolási modulok megbízhatóságának javítása érdekében az informatikai háttér kijavíttatását folyamatos kapcsolattartás, konzultáció kezdeményezésével, folyamatos hibaüzenet küldésével, és a hibák kijavításának az informatikai szolgáltatótól történő kikényszerítésével.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, az előírt intézkedés végrehajtása megtörtént. A RITEK Zrt. elvégezte azt a fejlesztést, hogy a vevői és szállítói analitika a mérlegkészítés időpontjában az év végi állapotot generálja.
A bérleti szerződések pénzügyi folyamatainak, eljárásrendjének ellenőrzése a GAMESZ-nál	Az ellenőrzés tárgyát képező terület szabályozatlansága.	Javasoljuk a szabályozás megalkotását a hatékony és eredményes működés érdekében	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a szabályozás megalkotását 2017. évre vállalta.

A bérleti szerződések pénzügyi folyamatainak, eljárásrendjének ellenőrzése a GAMESZ-nál	A vizsgált szerződések nagy részénél a bérleti díj számlázása nem felel meg a szerződésben foglaltaknak, a szerződés havonta előre, egy összegben esedékes fizetést ír elő, a számlázás havonta utólag történik, a számlák sok esetben fizetési határidőn túl kerülnek kiegyenlítésre.	Javasoljuk, hogy a szerződések, valamint az önköltségszámítások legyenek felülvizsgálva.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a szerződésnek megfelelő számlázási, behajtási gyakorlat kialakítását 2017. évre vállalta.
A bérleti szerződések pénzügyi folyamatainak, eljárásrendjének ellenőrzése a GAMESZ-nál	A szerződésminta nem volt a közelmúltban felülvizsgáltatva. A szerződésekben nem érvényesítenek késedelmi kamatot, behajtási költségátalányt. A számlák, fizetési felszólítások gyakorlata eltérő az egyes intézmények tekintetében. A teljesítés igazolások eltérő formai és beküldési gyakorlattal bírnak.	A szerződés-mintákat a GAMESZ ügyvédje vizsgálja felül, javasoljuk az iskolák és az óvodák esetében egységes szerződés-minta használatát.A jövőben megkötendő szerződésekbe a jogkövetkezmények beépítését (késedelmi kamat, behajtási költségátalány). A számlák, fizetési felszólítások kézbesítési gyakorlata szabályzatba történő beépítését.	A gazdasági vezető az intézkedési tervet elkészítette, a szerződésminta felülvizsgálatát, mintairatok kialakítását, a bérbeadás szabályzatának kialakítását 2017. évre vállalta.
A Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda (székhely: 1112 Neszmélyi út 22-24.) 2016.évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Gazdálkodási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Együttműködési megállapodás megsértése (szakmai teljesítés igazolásának előírása, munkaruha nyilvántartás, kötelezettségvállalás rendje)	Intézmény: Előírtak betartása Gamesz: Szerezzen érvényt a szabályok betartásának	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a munkaruha szabályzat és nyilvántartás korrigálása megtörtént, a szabályzatok betartásának ellenőrzése folyamatos.
A Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda (székhely: 1112 Neszmélyi út 22-24.) 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Bérleti díjak nem minden esetben vannak szerződésszerűen számlázva, a teljesítés igazolások nem minden esetben vannak a szerződésnek megfelelően kiállítva.	Javasoljuk, hogy a szerződés minta jogász által legyen felülvizsgálva, a számlázás a szerződében foglaltak szerint legyen kiszámlázva.	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a bérleti szerződéseket felülvizsgálta.
A Lágymányosi Óvoda (székhely: 1117 Bogdánfy u. 1/b.) 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Gazdálkodási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Együttműködési megállapodás megsértése (szakmai teljesítés igazolásának előírása, munkaruha nyilvántartás).	Intézmény: Előírtak betartása, Gamesz: Szerezzen érvényt a szabályok betartásának	Az intézményvezető az intézkedési tervet a javaslatnak megfelelően elkészítette, a teljesítést igazoló bélyegző folyamatos használatát az óvoda vezető ellenőrzi. Az előzetes kötelezettségvállalások során a GAMESZ által biztosított formanyomtatványra felvezetik az "előzetes" jelzést . A munkaruha szabályzaton szereplő
A Lágymányosi Óvoda (székhely: 1117 Bogdánfy u. 1/b.) 2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Bérleti díjak nem minden esetben vannak szerződésszerűen számlázva, a teljesítés igazolások nem minden esetben vannak a szerződésnek megfelelően kiállítva.	Javasoljuk, hogy a Szerződés-minta legyen felülvizsgálva, a minta kitöltése során fordítsanak nagyobb figyelmet annak kitöltésére, az önköltségszámítások kerüljenek felülvizsgálatra, a teljesítés igazolások minden hónap 5-ig kerüljenek átküldésre a GAMESZ felé.	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a GAMESZ felé jelezte a szerződésminta módosításának szükségességét.

Az Újbudai Szociális Szolgálat 2015-2016. évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Gazdálkodási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Együttműködési megállapodás megsértése (Pénzkezelési Szabályzat, Munkaruha nyilvántartása, stb.)	Intézmény: Előírtak betartása, Gamesz: Szerezzen érvényt a szabályok betartásának, a munkaruha egyedi nyilvántartására a Gazdálkodási Szabályzat mellékleteként javasoljuk, hogy alkosson mintát.	A javaslat végrehajtása az ellenőrzés és a jelentés elkészültével párhuzamosan megtörtént az Intézmény részéről.
Az Újbudai Idősek Háza (1115 Fraknó u. 7.) 2016. évi kötelezettségvállalásai, a pénzügyi elszámolásai, a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása ellenőrzése	Gazdálkodási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Együttműködési megállapodás megsértése (Kötelezettségvállalás rendje, Munkaruha nyilvántartása, stb.)	Intézmény: Előírtak betartása, Gamesz: Szerezzen érvényt a szabályok betartásának , a munkaruha egyedi nyilvántartására a Gazdálkodási Szabályzat mellékleteként javasoljuk, hogy alkosson mintát, módosítsa az Együttműködési megállapodást.	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, annak végrehajtásához (Együttműködési megállapodás Munkaruha nyilvántartásra vonatkozó szabályozás egyeztetése és Munkaruha szabályzat módosítása) a Képviselő Testület jóváhagyása szükséges, ezért az előírt határidő 2017. évre húzódott át.
A Dél-Kelenföldi Óvoda (székhely: 1119 Budapest Lecke u. 15-19.), ezen belül az Újbudai Cseperedő Óvoda (1119 Budapest Albert u. 28-30.) 2016.évi kötelezettségvállalásai, a bankkártya elszámolásai a gazdasági jellegű nyilvántartásai, a munkaruha szabályzata és a munkaerő-gazdálkodása	Gazdálkodási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Együttműködési megállapodás megsértése (szakmai teljesítés igazolásának előírása, kötelezettségvállalás előírása, munkaruha nyilvántartás).	Intézmény: Előírtak betartása, Gamesz: Szerezzen érvényt a szabályok betartásának	Az intézményvezető az intézkedési tervet elkészítette, a készpénz elszámolások során figyelmet fordítanak az igazolások pontos megjelölésére, a Gamesz jóváhagyására. A Munkaruha Nyilvántartás elkészült az Együttműködési megállapodás szerinti tartalommal.
A szabályozottság utóellenőrzése	Az élelmezési csoportvezetővel és a GAMESZ gazdasági vezetőjével lefolytatott interjú alapján az Intézményekben helyszíni ellenőrzést nem folytattak eddig le, kizárólag csak belső, GAMESZ-en belüli ellenőrzést végeztek, viszont ezekről írásbeli dokumentáció nem áll rendelkezésre.	Helyszíni ellenőrzések tervszerű lefolytatása, belső ellenőrzésekről jegyzőkönyv felvétele.	Az élelmezési csoportvezető az éves terv elkészítését a helyszíni ellenőrzések lefolytatásáról (és az ellenőrzésekről jegyzőkönyv készítését) 2017. évre vállalta.
A szabályozottság utóellenőrzése	Az ETELKA élelmezési programban az ellenőrzés által javasolt módosítást a szervezet nem tudta elérni, a helyszínen lefolytatott interjú szerint a programot nem lehet módosítani	Javasoljuk, hogy a program módosítási kérést továbbra is jelezzék a fejlesztők felé	A javaslat nem valósítható meg, mert a szoftvergazda a fejlesztést nem tudja végrehajtani.
Önkormányzata GAMESZ Pénzügyi osztályánál és munkaügyi csoportjánál (1116 Bükköny u.2-4.),a munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzéséről	Egyes közalkalmazottaknál Kompenzáció jogcímen a számfejtésben olyan összegek jelentek meg, melyre nem tudott a munkaügyi csoport választ adni.	Javasoljuk, hogy a jogcím vizsgálata történjen meg.	A munkaügyi csoportvezető a javaslat alapján előírt intézkedés végrehajtását 2017. évre vállalta.
Budapest, 2017.03.30			