



BUDAVÁRI
ÖNKORMÁNYZAT

Előterjesztés

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének

2025. május 22-i rendes testületi ülésére

**a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2024. évi belső ellenőrzésének éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

A képviselő-testületi ülés formája:	nyilvános ülésen tárgyalandó
Elfogadásához szükséges többség:	egyszerű többség
Előzetesen tárgyalja:	Gazdasági és Jogi Bizottság Pénzügyi- és Ellenőrzési Bizottság

1. ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint *„a jegyző a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”.*

A Bkr. hivatkozott előírásának eleget téve jelen előterjesztésben

- a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal (székhelye: 1014 Budapest, Kapisztrán tér 1., képviseli: dr. Sölch Gellért Boldizsár, a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet (székhelye: 1011 Budapest, Iskola utca 16., PIR azonosító: 501024, a továbbiakban: GAMESZ), továbbá a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek és
- az Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (székhelye: 1122 Budapest, Maros utca 16/b., PIR azonosító: 501112, a továbbiakban: EÜ. Szolg.)

belső ellenőreinek 2024. évre vonatkozó éves összevont jelentését terjesztem jóváhagyásra a Tisztelt Képviselő-testület elé!

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2024. évi feladatellátásáról,

- valamint a belső ellenőrzés során tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítását.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a döntésnek nincs költségvetési vonzata.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, továbbá az Mötv. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő-testület egyszerű többséggel szavaz.

A korábbiakban már hivatkozott Bkr. 49. § (3a) bekezdésére figyelemmel a jegyzőnek a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell a Képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat megtárgyalására és elfogadására.

2. DÖNTÉSI JAVASLAT

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2025. (...) önkormányzati határozata

a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzésének éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló ellenőrzési jelentését – a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal - jóváhagyja.

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE

Melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

4. AZ ELŐTERJESZTÉS MEGFELELŐSSÉGÉRE VONATKOZÓ ALÁÍRÁSOK

Az előterjesztés
szakmailag
megalapozott:


Kis Tímea
gazdasági igazgató

Az előterjesztés
és a döntés költségvetési
kihatásainak vizsgálata és
megjelenítése megtörtént:

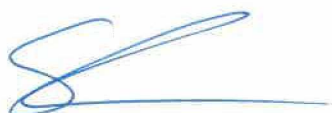

Kis Tímea
gazdasági igazgató

Az előterjesztés törvényességi
vizsgálata megtörtént:


dr. Bartos Diána Petra
aljegyző

Budapest, 2025. május „13.”,

Az előterjesztés tárgyalásra
alkalmas és az előterjesztést a
Képviselő-testület ülésére
benyújtom:


dr. Sölch Gellért
jegyző,
az előterjesztés elkészítéséért
felelős

Budapest, 2025. május „13.”,

**Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat
kötségvetési szerveinél végzett
2024. évi
belső ellenőrzésekről**

Vezetői összefoglaló

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat önálló költségvetési intézményeinél a 2024. évben polgári jogi jogviszony keretében külső szolgáltató bevonásával történt a belső ellenőrzési feladatok ellátása. A külső szolgáltató belső ellenőr a jogszabály szerinti regisztrációval rendelkezik, továbbképzési kötelezettséget pedig teljesítette.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosított volt.

Az éves belső ellenőrzési jelentésnek az a célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenység ellátásáról. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatója szerint tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, rögzíti továbbá a belső kontrollrendszer működésének értékelését.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszer hatékonyságát.

Az intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzések végrehajtása megfelel az előírásoknak, azok a megállapításokon és javaslatokon keresztül összességükben biztosítják a szervezetek területein a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést.

A jelen összefoglaló elválaszthatatlan részeként az alábbi jelentések tekintendők, melyek részletesen bemutatják az intézményeknél folytatott belső ellenőrzések eredményeit:

- Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal Éves belső ellenőrzési jelentés 2024. év
- Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet, továbbá a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek Éves belső ellenőrzési jelentés 2024. év
- Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Éves belső ellenőrzési jelentés 2024. év

Mellékletek:

1. számú melléklet - A Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó mellékletek 2024. év
2. számú melléklet – A GAMESZ-nél végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó mellékletek 2024. év
3. számú melléklet – Az Egészségügyi Szolgálatnál végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó mellékletek 2024. év

Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal

**Éves belső ellenőrzési jelentés
2024. évről**

Összeállította: Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

TARTALOMJEGYZÉK

Összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása "önértékelés" alapján	3
I/1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	6
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	8
A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont	
A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	11
III. Az intézkedési tervek megvalósulása	13

ÖSSZEFOGLALÓ

Tárgy: A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési beszámolója

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetőjeként a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§-ának előírása, és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján készítettem el az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, melyet a Jegyző részére jóváhagyásra megküldök.

Az éves belső ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenység ellátásáról. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a módszertani útmutató szerint tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység időarányos bemutatását, rögzíti továbbá a belső kontrollrendszer működésének értékelését.

A Bkr. 18. § rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyzőnek) közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. §. a) pont (3. számú melléklet)

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a (a továbbiakban: Áht.) és **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** szabályozzák.

2024. évre vonatkozóan nem volt a belső ellenőrzési tevékenységet érintő jelentős jogszabályi változás, mely az ellenőrzési folyamatokat vagy a végrehajtást befolyásolná.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatalánál a belső ellenőr tevékenységét 2024. évben hatályos Bkr. 21. § (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

I.1.)

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § a) pont aa) alpontja]

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és

módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Hivatalnál működő belső ellenőr tevékenységét a hatályos Bkr. 21. § (1)-(3) bekezdései, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján végezte.

I.1./a)

A belső ellenőrzés a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet teljesítette. Az ellenőrzések összesítését a táblázat mutatja:

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

A belső ellenőrzési jelentések a Jegyzővel és az érintett szervezeti egység vezetőivel egyeztetésre kerültek. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan valamennyi érintett szervezeti egység, illetve személy a vizsgálati megállapításokat megismerte.

A Hivatalnál és intézményinél a 2024. évre vonatkozóan 1 fő belső ellenőr feladatellátására az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

Ellenőrzések:

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § 3 bekezdés)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	Ingatlanvagyon kataszter 2024. évi változásainak dokumentálása, év végi kimutatása.	Szabályszerűségi ellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés
2.	Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál a kötelezettség-vállalások ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés
3.	Informatikai szabályozottság ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés
4.	Önkormányzat Polgármesteri Hivatala „közbeszerzési eljárás ellenőrzése”.	Szabályszerűségi ellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés
5.	2023. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóvizsgálata. Belső kontrollrendszer keretében a kockázat- kezelés vizsgálata.	Utóellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés

Rendkívüli ellenőrzésként került sor a következő vizsgálatra:

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § 3 bekezdés)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
6.	„A testvérvárosi kapcsolatokhoz kötődő szolgáltatások megrendelésének mechanizmusának felülvizsgálata és ellenőrzésére”	Szabályszerűségi ellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés
7.	„Márai Sándor Kulturális Közalapítvány által a Budavári Adventi és Karácsonyi Vásár támogatására a 415/2023. (VI.22.) önkormányzati határozattal jóváhagyott BDV/23529-6/2023. iktatószámú szerződéssel nyújtott támogatás felhasználásának jogszerűsége és szabályszerűségének vizsgálata”	Szabályszerűségi ellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés
8.	A vizsgálat tárgya: A) Budapest I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatalát érintő a foglalkoztatási szabályok betartásának teljes körű ellenőrzése különös tekintettel a létszámgazdálkodási szabályok betartására, a költségvetési rendelet szerint meghatározott létszámmra, B) Budapest I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodási feladatai ellátásának vizsgálata, melynek keretein belül B1) RUSZWURM Kft-t, B2) VÁRI-PUNCH Bt-t, valamint C) a 2022. évi Batthyány téren megrendezett karácsonyi vásárt érintő ügyek és eljárások vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés intézkedési tervet igényelt	Végrehajtott ellenőrzés

A Jegyző fontosnak tartotta megismerni a kockázati prioritások kialakítását, melyet a belső ellenőrzés vezetői értekezleteken ismertettek.

Az ellenőrzési jelentések megállapításait a belső ellenőrzés ismertette, valamennyi jelentés átadásra került.

A belső ellenőrzést végző felhívja a figyelmet, hogy az Európai Parlament és a Tanács 2016. április 27-i (eu) 2016/679 rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) alapján a belső ellenőrzés a jelentések elfogadását követően 5 napon belül véglegesen törölte az informatikai rendszeréből, így az átadott jelentések helyreállításának nincs lehetősége. Valamennyi jelentés és kapcsolódó dokumentum az Önkormányzat tulajdonát képezi.

Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása:

1.) Éves terv módosítása

2024. évben az éves ellenőrzési terv módosítására a Jegyző illetve a Képviselő-testület által nem került sor, ugyanakkor terven felüli ellenőrzések is történtek.

2.) Elmaradt ellenőrzés:

2024. évben a tervezethez képes nem maradt el vizsgálat.

I.1.b)

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

I/2.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpontja]

I.2. a)

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottságát az 1. számú melléklet tartalmazza:

- **Kapacitásellátottság bemutatása;**

A Hivatalnál a 2024. évi ellenőrzések tervezése során 1 fő belső ellenőri létszámmal került a terv összeállításra.

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél;**

A Hivatalnál 2024. évben nem került sor belső ellenőr köztisztviselői pályáztatására.

- **A belső ellenőrök képzései (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, idegen nyelvi képzés, informatikai képzés, egyéb (pl. kommunikációs, vezetői képzések);**

A belső ellenőrzési vezető több, mint 20 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás, de a jelenlegi belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó közép fokú angol és német nyelvvizsgával rendelkezik. Informatikai továbbképzés nem előírás, azonban az

informatikai vizsgálatokhoz a külső szakértő biztosítja a megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat.

- **Belső ellenőrök regisztrációja:** (az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedély megléte):

A belső ellenőrzést végző közigazgatási szakvizsgával rendelkezik, az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában szerepel, regisztrációs száma: 5115148.

A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben rögzített képzettséggel rendelkezik, a kötelező továbbképzéseket teljesítette.

- **A belső ellenőrzés tekintetében a végzettség és gyakorlati előírásoktól nem történt eltérés és felmentés a Bkr. 15 § (3a) szerint.**

I.2.b)

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-ai alapján]

- A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. §-a szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét.
- A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.
- A Jegyző különös figyelmet fordít a belső ellenőr függetlenségére, amelyet deklaráltnak a vezetői értekezleten is ismertetett, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatban is rögzítésre került.

I.2.c)

Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2024. évben nem került sor. Az ellenőrzések során a belső ellenőr valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

I.2.d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Jegyzőhöz fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg, vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére.

2024. évben ilyen probléma a rendelkezésre álló dokumentumok szerint nem merült fel.

I.2.e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatellátásban akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet.

A Hivatal a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú és digitális formában iktatta. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében zárható helyen tárolják, illetve a digitális iratokhoz a címzettekén kívül más nem férhet hozzá. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

I.2.g)

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Jegyző a belső ellenőrzés fejlesztésére döntést hozott, ennek megfelelően 2025. évben módosításra kerül a belső ellenőrzés kialakítása.

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

Tanácsadási feladatellátásra írásbeli felkérés nem történt, a szóbeli egyeztetésekről szakmai észrevételekről írásbeli jelentés nem készült.

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) alpontja]

A 2024. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzés **„kiemelt jelentőségű”-nek** minősülő megállapítást is tett. A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutatna rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen a legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
„2023 évi informatikai rendszer belső szabályozásának vizsgálata”	Hiányosságként állapítható meg, hogy a hatályos SzMSz szerint nem került meghatározásra az Informatikai Biztonsági Felelős feladata, ez a státusz még nevesítésre sem került. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a személyes adatvédelemmel kapcsolatos eljárásokat, elvárásokat a szabályzat nem tartalmazza! Kiemelt hiányosságként állapítható meg, hogy a szabályzat nem rögzíti az informatikai eszközök (mint veszélyes hulladék) selejtezési eljárását, megsemmisítését.	Jelentős működési kockázati kitettség	A revízió álláspontja szerint a belső szabályzatban és az SzMSZ-ben hierarchikusan szükséges rögzíteni az informatikai biztonsági felelős legfontosabb feladatait, hatás és felelősségi körét.
„A testvérvárosi kapcsolatokhoz kötődő szolgáltatások megrendelésének mechanizmusának felülvizsgálata és ellenőrzésére”	Az SzMSz 11. § (1) bekezdése szerint a Képviselő-testület a testvérvárosi kapcsolatokért felelős, tanácsnokot választ: a) A testvérvárosi kapcsolatokért felelős tanácsnok „felügyeli az Önkormányzat meglévő testvérvárosi kapcsolatait,	A belső szabályozás nem felel meg a 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban MÖtv.) előírásainak. MÖtv. 41 § (1) bek, valamint az MÖtv. 67. § (1) bekezdésének.	A Szervezeti Működési Szabályzat felülvizsgálta szükséges.
	Az Önkormányzat és a Budavári Kulturális Nonpr. Kft. közötti és a beszerzéseket érintő levelezésekből kiderül, hogy a Nonprofit Kft. több tekintetben saját hatáskörben döntött a beszerzésekről, megrendelésekről. Tekintettel arra, hogy egyes beszerzések esetében nem került írásos megrendelés és teljesítésigazolások átadása a revízió részére, így azok a kötelezettségvállalások sem fogadhatók el.	A belső szabályozás nem felel meg a 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban MÖtv.) előírásainak. MÖtv. 41 § (1) bek, valamint az MÖtv. 67. § (1) bekezdésének.	Az Önkormányzat és a Budavári Kulturális Nonpr. Kft. közötti elszámolások felülvizsgálata szükséges.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
„Márai Sándor Kulturális Közalapítvány által a Budavári Adventi és Karácsonyi Vásár támogatására a 415/2023. (VI.22.) önkormányzati határozattal jóváhagyott BDV/23529-6/2023. iktatószámú szerződéssel nyújtott támogatás felhasználásának jogszerűsége és szabályszerűségének vizsgálata”	Hiányosságként állapítható meg, hogy sem a Képviselő-testületi előterjesztés sem egyéb dokumentum nem rendelkezik az Adventi Vásár bevételeinek és kiadásainak elszámolásáról, így a tényleges nyereség sem meghatározható. Az igénybe vett közterület használatért a Népművészeti Egyesületek Szövetsége 4 811 340 Ft.-ot fizetett meg, mely a teljes közterület-használati díj 10 %-a. (Elszámolási időszak: 2023 november 26.- 2023. december 29.) Mint a Közterület rendelet használati díja mutatja a teljes összeg 6 000 Ft./m²/nap, így a teljes összeg: 6 000 Ft X 234 nm X 34 nap = 47 736 000 Ft. lenne. Az egyéb tevékenységre eső közterület-használati díj: 50 Ft X 222 m²X 34 nap = 377 400 Ft, így összesen 48 113 400 Ft. melynek 90 %-os mérséklése miatt a Népművészeti Egyesületek Szövetsége csak 4 811 340 Ft.-ot fizetett. Amennyiben az Önkormányzat saját hatáskörben rendezi meg az „Adventi vásárt” akkor a 90 %-os közterület-használati díjat jogosult lett volna beszédni.	A Képviselőtestületi döntés sérti a Budapest I. kerülte Budavári Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról szóló 18/2020 (X.7.) önkormányzati rendeletét.	A Vásár megszervezésével kapcsolatos kiadások és várható bevételek is kerüljenek rögzítésre a szerződésben és a szerződéskötés során vegyék figyelembe a közterületek használatáról szóló helyi rendeletet. A jelenlegi szervezési gyakorlattal az Önkormányzat lemondott a közterületek használati díjak 90 %-ról.

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amelyet az alábbiakban tüntettük fel:

1. Kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Célok és szervezeti felépítés	A Hivatalnál a gazdasági szervezeti egységnél nem stabil humán-erőforrás ellátottságot tapasztaltam. A létszámhiány és a folyamatba épített ellenőrzések során feltárt szakmai hiányosságok aggályosak.
2	Belső szabályzatok	A működést, gazdálkodást érintő belső szabályzatok pótlására a Jegyző intézkedést hozott, de javasolt a Polgármesteri Hivatal Szervezeti Működési Szabályzatának felülvizsgálata annak érdekében, hogy igazodjon az Ávr. 13 § (5) bekezdésében rögzített elvárásoknak. A módosított SzMSz ismételt vizsgálatára nem került sor.
3	Feladat-, és felelősségi körök	A szabályzatokban és a munkaköri leírásokban a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget szükséges rögzíteni.
4	A folyamatok meghatározása és dokumentálása	A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzatát, valamint a belső kontrollrendszer szabályzatait szükséges felülvizsgálni.
5	Humán-erőforrás	A belső ellenőrzés a feladatokhoz igazodó humán erőforrást nem vizsgálta ugyanakkor a gazdasági szervezeti egységnél a létszámhiány aggályos.
6	Etikai értékek és integritás	A rendelkezésre álló iratok, így a szervezeti működési szabályzat nem rendelkezik integritásszakértő kinevezéséről, illetve alkalmazásáról. A belső ellenőrzés a vizsgálatokhoz kapcsolódóan etikai észrevétellel nem él.

2. Integrált kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A kockázatok meghatározása és felmérése	A belső ellenőrzés a kockázatkezelésre vonatkozóan direkt vizsgálatot végzett, a kockázatkezelés szabályozása, felmérése, felmerült kockázatokra történő válaszreakció dokumentáltan nem történt meg 2024. évben.
2	A kockázatok elemzése és értékelése	A Hivatal gazdasági szervezeti egysége a működési kockázatok elemzését nem végezte el.
3	A kockázatok integrált kezelése	A kockázatokra hozott válaszreakció nem vizsgálható, mert nem készült el.
4	A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	A kockázatkezelés dokumentálása hiányzik 2024. évben.
5	Súlyos szervezeti integritást sértő esemény.	Direkt módon csalás, korrupcióra vonatkozó vizsgálat nem történt. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a megfelelően kialakított folyamatba épített ellenőrzés a csalás, korrupció kockázatát minimalizálja.

3. Kontrolltevékenységek értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatalnál külön kontroll stratégia nem készül ugyanakkor a gazdálkodásra vonatkozóan a folyamatba épített kontrollok az ellenőrzés álláspontja szerint működnek. A kötelezettségvállalási folyamat dokumentált, de szükséges a kötelezettségvállalás folyamatát és nyilvántartását felülvizsgálni.
2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek azonban a feladatkörök a szervezeti és működési szabályzat szerint szétválasztásra kerültek, A revízió javasolja az SzMSz évenkénti felülvizsgálatát oly módon, hogy rögzítésre kerüljön az informatikai biztos, az adatvédelmi szakértő, integritási tanácsadó, a belső kontrollrendszer folyamata, közbeszerzési eljárásrend.
3	A feladatvégzés folytonossága	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek, és a helyettesítés nehezen oldható meg.

4. Információ és kommunikáció értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatal mérete alapján az ellenőrzés véleménye szerint a kommunikáció az egyes intézmények között fejlesztésre szorul. A szabályzatok, belső eljárásrendek megismerése és elérhetősége is javítandó feladat. Javasolt a monitoring fejlesztésén belül a vezetői beszámoltatásról írásbeli feljegyzéseket és számonkérést kialakítani.
2	Iktatási rendszer	Az iktatási rendszer vizsgálatára a Polgármesteri Hivatalnál 2024. évben nem került sor. Értékelni kizárólag vizsgálatot követően lehet. A belső ellenőrzés jelentős hiányosságról nem kapott észrevételt.
3	Szervezeti integritást sértő események jelentése.	A belső ellenőrzés a Hivatalnál történt egyéb (külső) vizsgálatokról nem kapott információt.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése.	A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső kontrollok működése a szabályzatok megfelelő kiadásával folyamatos fejlesztésre szorulnak.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés 2024. évben végzett tevékenységére vonatkozóan észrevétel nem került megfogalmazásra.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) (4. sz. melléklet)

A vezetői értekezleten megtárgyalásra kerülnek a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, melyek nyomon követése szükség szerint utóellenőrzéssel kerül biztosításra.

2024. évben a korábbi évben történt ellenőrzések utóvizsgálatára is sor került. Az utóellenőrzés a belső kontrollrendszer és a kockázatkezelésre irányult. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzések hasznosulása nem valósult meg.

A revízió komoly hiányossággként értékeli, hogy a 2024. évben elvégzett 8 vizsgálat során feltárt hiányosságokat a Hivatal nem kezelte, a belső ellenőrzés nem kapott egyetlen intézkedési tervet sem.

Budapest, 2025. január 28.

Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet

2024. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa pont)
- I/1/a. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 1 db
- korlátozottan megfelelő: 7 db
- gyenge: nem volt
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza
1	Túlóra elszámolás vizsgálata - GAMESZ	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2	Bérlemény számlázási tevékenység- GAMESZ	pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzódó
3	Horányi és Zamárdi üdülők vendégekönnyv vezetés, adatszolgáltatás, és az idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség - GAMESZ	pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
4	Közétkeztetési térítési díj beszédés - GAMESZ	pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
5	Mérleg alátámasztása, leltározási tevékenység - Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
6	Minimum feltételek biztosításának vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
7	Bölcsődei felvételi eljárás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
8	Gazdálkodási jogkörök vizsgálat - Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont	rendszerellenőrzés	végrehajtott
9	Gazdálkodási jogkörök vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ	rendszerellenőrzés	végrehajtott

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés az intézménynél külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

GAMESZ a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2024. évben eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenységre 2024. évben több alkalommal került sor a problémák felmerülésekor.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel nem érkezett.

Sz.	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	Túlóra elszámolás vizsgálata - GAMESZ	Az ellenőrzés megállapította, hogy a túlóra elrendelése, ill. dokumentálása nem minden esetben felel meg az előírásoknak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a túlóra jogalapjának, majd a teljesítésének igazolása nem minden esetben megfelelő.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a túlóra elrendelését minden esetben megfelelően dokumentálják. Az ellenőrzés javasolja, hogy a túlórák igazolása dokumentáltan történjen.
3	Horányi és Zamárdi üdülők vendégkönyv vezetés, adatszolgáltatás, és az idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség - GAMESZ	Az ellenőrzés megállapította, hogy a vendégkönyvek és az IFA bevételek adatai alapján nem felel meg az előírásoknak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a gondnokok szerződése nem tartalmaz minden feladatot. Az ellenőrzés megállapította, hogy a táborok jelenleg nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, hiányosak a papír alapon vezetett vendégkönyvek, ill. nem dokumentált / nincs NTAK adatszolgáltatás.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül jogszabályi előírásokat, és a vendégszolgálatok alapján az NTAK előírásoknak és a szálláshely minősítés feladatait végezzék el. Az ellenőrzés javasolja, hogy a gondnokok szerződését vizsgálják felül és egészítsék ki. Az ellenőrzés javasolja, hogy a vizsgálják felül a táborok nyilvántartási rendszerét (vendégkönyv, NTAK adatszolgáltatás, valamint a szálláshely nyilvántartó rendszer üzemeltetését).
4	Közvetkezeti térítési díj beszédés - GAMESZ	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem megfelelően dokumentálják a visszatérítéseket.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben megfelelően dokumentálják a túlfizetések visszatérítését.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezeteknél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ és az intézmények folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi a főbb működési folyamatokat, ezáltal alkalmassá válik a folyamatok nyomon követésére, valamint a folyamatgazdák teljes körű azonosítására, a szervezetet érintő kockázatok felmérésére és kezelésére. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent.

1.5. Humán-erőforrás

A GAMESZ és az intézmények humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályázatás. A pótlási idő hosszú, akár hónapokig is tart.

1.6. Etikai értékek és integritás

A GAMESZ és az intézmények szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A GAMESZ kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. A folyamatgazdák és a vezetők elkezdték a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdtek. A kockázatok teljes körűen még nem elemezték.

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki. A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán-erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

1.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét. Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávozása után később lett átvéve a munkakör, emiatt az átadó és az átvevő nem találkozott megfelelő ideig. A fluktuáció növekedése esetében van kockázata az átadás-átvétel nem pontos végrehajtásának, különösen a rövid határidők miatt, illetve a már nem betöltött beosztások átvétele esetén.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A GAMESZ és az intézmények információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Minden héten keddenként vezetői értekezlet biztosítja a megfelelő információ-áramlást a vezetők között, majd „lefelé” a beosztottak felé. Ezen tevékenységek szabályozott környezetben kerülnek végrehajtásra (SZMSZ, Belső szabályzó intézkedések).

4.2. Iktatási rendszer

A GAMESZ-hez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer bevezetésével.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált. A belső ellenőrzés 2024-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

5. A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja ugyanakkor nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre
2. Vezetői értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések
5. Beszámolók
6. Leltár
7. Önellőrzések
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, ill. annak dokumentálása.

A költségvetési szerv vezetője (igazgató) minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A gazdasági igazgató 2024. évben nem volt kötelezett az ABPE továbbképzésre.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe, függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)

A kapott tájékoztatás szerint 2024. évben az intézménynél nem került sor külső ellenőrzésre.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

	Helyi önkormányzat: Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2	6	4	50,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	2	6	4	50,00
1.	Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	2	6	4	50,00

Budapest, 2025. február 14.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó s.k.
belső ellenőr

jóváhagyta:

Vas Hunor s.k.
igazgató

Brunszvik Teréz Budavári Óvodák **2024. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a. A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

GAMESZ-nél és az intézményeknél a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2024. évben eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszaka, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenységre 2024. évben több alkalommal került sor a problémák felmerülésekor.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel nem érkezett.

Ssz.	Ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
5	Mérleg alátámasztása, leltározási tevékenység - Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a leltárban nem a megfelelő adatokat szerepeltették.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy fokozott figyelmet fordítsanak a leltározás megfelelőségére és teljes körűségére.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy nem került kimutatásra halasztott bevétel.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a Halasztott bevételeket.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezeteknél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ és az intézmények folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi a főbb működési folyamatokat, ezáltal alkalmassá válik a folyamatok nyomon követésére, valamint a folyamatgazdák teljes körű azonosítására, a szervezetet érintő kockázatok felmérésére és kezelésére. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent.

1.5. Humán-erőforrás

A GAMESZ és az intézmények humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályázatás. A pótlási idő hosszú, akár hónapokig is tart.

1.6. Etikai értékek és integritás

A GAMESZ és az intézmények szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A GAMESZ kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdtek. A kockázatok teljes körűen még nem elemezték.

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki. A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek

elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

1.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét. Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávozása után később lett átvéve a munkakör, emiatt az átadó és az átvevő nem találkozott megfelelő ideig. A fluktuáció növekedése esetében van kockázata az átadás-átvétel nem pontos végrehajtásának, különösen a rövid határidők miatt, illetve a már nem betöltött beosztások átvétele esetén.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A GAMESZ és az intézmények információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Minden héten keddenként vezetői értekezlet biztosítja a megfelelő információ-áramlást a vezetők között, majd „lefelé” a beosztottak felé. Ezen tevékenységek szabályozott környezetben kerülnek végrehajtásra (SZMSZ, Belső szabályzó intézkedések).

4.2. Iktatási rendszer

Az intézményhez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált. A belső ellenőrzés 2024-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

5. A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja ugyanakkor nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés:
2. Vezetői értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések
5. Beszámolók
6. Leltár
7. Önellenőrzések
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről

esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, ill. annak dokumentálása.

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A gazdasági igazgató 2024. évben eleget tett az ABPE továbbképzési kötelezettségének.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe, függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál.

A kapott tájékoztatás szerint 2024. évben az intézménynél nem került sor külső ellenőrzésre.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

Helyi önkormányzat: Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	2	1	50,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	2	1	50,00
1. Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	0	2	1	50,00

Budapest, 2025. február 14.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó s.k.
belső ellenőr

jóváhagyta:

Balogh Andrea s.k.
intézményvezető

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje
2024. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolásokat, beszámolókat megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- 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
- 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza
6	Minimum feltételek biztosításának vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	szabályszerűségi	végrehajtott
7	Bölcsődei felvételi eljárás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	szabályszerűségi	végrehajtott

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

GAMESZ-nél és az intézményeknél a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2024. évben eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszaka, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenységre 2024. évben több alkalommal került sor a problémák felmerülésekor.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel nem érkezett.

Ssz.	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
5	Minimum feltételek biztosításának vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	Az ellenőrzés megállapította, hogy több munkakör esetében nincs megfelelően kialakítva a helyettesítés rendje	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy fokozott figyelmet fordítsanak a helyettesítés megszervezésére
6	Bölcsődei felvételi eljárás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben hiányosan vagy ellentmondóan kitöltött jelentkezési lapokat fogadtak be.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy fokozott figyelmet fordítsanak a felvételi jelentkezések teljességére..
		Az ellenőrzés megállapította, hogy néhány esetben nem dokumentálták megfelelően az ellenőrzéseket, egyeztetéseket.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben körültekintően járjanak el az adatok ellenőrzésénél, azokat megfelelően dokumentálják.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezeteknél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ és az intézmények folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi a főbb működési folyamatokat, ezáltal alkalmassá válik a folyamatok nyomon követésére, valamint a folyamatgazdák teljes körű azonosítására, a szervezetet érintő kockázatok felmérésére és kezelésére. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent.

1.5. Humán-erőforrás

A GAMESZ és az intézmények humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályáztatás. A pótlási idő hosszú, akár hónapokig is tart.

1.6. Etikai értékek és integritás

A GAMESZ és az intézmények szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A GAMESZ kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdtek. A kockázatok teljes körűen még nem elemezték.

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki. A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

1.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét. Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávozása után később lett átvéve a munkakör, emiatt az átadó és az átvévő nem találkozott megfelelő ideig. A fluktuáció növekedése esetében van kockázata az átadás-átvétel nem pontos végrehajtásának, különösen a rövid határidők miatt, illetve a már nem betöltött beosztások átvétele esetén.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A GAMESZ és az intézmények információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Minden héten keddenként vezetői értekezlet biztosítja a megfelelő információ-áramlást a vezetők között, majd „lefelé” a beosztottak felé. Ezen tevékenységek szabályozott környezetben kerülnek végrehajtásra (SZMSZ, Belső szabályzó intézkedések).

4.2. Iktatási rendszer

Az intézményhez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált. A belső ellenőrzés 2024-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

5. A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja ugyanakkor nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés:
2. Vezetői értekezletek
3. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések
4. Beszámolók
5. Leltár
6. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, ill. annak dokumentálása.

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A gazdasági igazgató 2024. évben eleget tett az ABPE továbbképzési kötelezettségének.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe, függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)

A kapott tájékoztatás szerint 2024. évben az intézménynél nem került sor külső ellenőrzésre.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

Helyi önkormányzat: Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	3	2	66,67
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	3	2	66,67
1. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje	0	3	2	66,67

Budapest, 2025. február 14.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó s.k.
belső ellenőr

jóváhagyta:

Koppány Ivett s.k.
intézményvezető

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti
Szolgáltatási Központ
2024. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolásokat, beszámolókat megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- 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
- 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

GAMESZ-nél és az intézményeknél a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2024. évben eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenységre 2024. évben több alkalommal került sor a problémák felmerülésekor.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel nem érkezett.

Ssz.	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
9	Gazdálkodási jogkörök vizsgálata a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központnál	Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben hiányzott a teljesítés igazolás, ill. az érvényesítés.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben olyan készpénzfizetési számlákat állítottak ki, amelyek végösszege nem 0-ra vagy 5-re végződik.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be kerekítésre vonatkozó szabályokat.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben nem található az anyagban az eredeti bizonylatok, mivel azt egy elszámoláshoz az intézménynek átadták.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben megfelelően dokumentálják ha az eredeti bizonylatokat más helyen őrzik.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezeteknél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ és az intézmények folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi a főbb működési folyamatokat, ezáltal alkalmassá válik a folyamatok nyomon követésére, valamint a folyamatgazdák teljes körű azonosítására, a szervezetet érintő kockázatok felmérésére és kezelésére. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent.

1.5. Humán-erőforrás

A GAMESZ és az intézmények humánerőforrás ellátottsága problémát mutat. A humánerőforrás pótlására folyamatos a pályázatás. A pótlási idő hosszú, akár hónapokig is tart.

1.6. Etikai értékek és integritás

A GAMESZ és az intézmények szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A GAMESZ kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdtek. A kockázatok teljes körűen még nem elemezték.

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki. A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

1.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét. Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávozása után később lett átvéve a munkakör, emiatt az átadó és az átvevő nem találkozott megfelelő ideig. A fluktuáció növekedése esetében van kockázata az átadás-átvétel nem pontos végrehajtásának, különösen a rövid határidők miatt, illetve a már nem betöltött beosztások átvétele esetén.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A GAMESZ és az intézmények információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Minden héten keddenként vezetői értekezlet biztosítja a megfelelő információ-áramlást a vezetők között, majd „lefelé” a beosztottak felé. Ezen tevékenységek szabályozott környezetben kerülnek végrehajtásra (SZMSZ, Belső szabályzó intézkedések).

4.2. Iktatási rendszer

Az intézményhez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált. A belső ellenőrzés 2024-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

5. A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja ugyanakkor nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés;
2. Vezetői értekezletek
3. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések
4. Beszámolók

5. Leltár

6. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, ill. annak dokumentálása.

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A gazdasági igazgató 2024. évben eleget tett az ABPE továbbképzési kötelezettségének.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe, függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)

A kapott tájékoztatás szerint 2024. évben az intézménynél nem került sor külső ellenőrzésre.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

	Helyi önkormányzat: Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	3	1	33,33
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	3	1	33,33
1.	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	0	3	1	33,33

Budapest, 2025. február 14.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó s.k.
belső ellenőr

jóváhagyta:

Krieser Andrea s.k.
intézményvezető

Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont 2024. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- 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
 - 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

GAMESZ-nél és az intézményeknél a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE-II.) 2024. évben eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenységre 2024. évben több alkalommal került sor a problémák felmerülésekor.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel nem érkezett.

Ssz.	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
8	Gazdálkodási jogkörök vizsgálata a Czák utcai Sport- és Szabadidőközpontnál	Az ellenőrzés megállapította, hogy az érvényesítő és a pénztár ellenőr nem írta alá a dokumentumokat. Több esetben nincs dátum a teljesítés igazolás mellett	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy, valamint nem megfelelően dokumentálták a kifizetéseket. Több esetben nem dokumentált a felhasználás. Több esetben a polgármester saját magának utalványozott.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy az utalványrendeleteken nem szerepelt a rovat és a cofog besorolás (pénztár)	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben az Ávr. előírásai szerinti adattartalmú (rovat, cofog) utalványrendeletet csatoljanak.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben nem az önkormányzat hivatalos nevére szóló számlát fogadtak be, ill. egy alkalommal nyugtát is elszámoltak.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy csak az önkormányzat hivatalos nevére kiállított számlát fogadjanak be.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezeteknél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ és az intézmények folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi a főbb működési folyamatokat, ezáltal alkalmassá válik a folyamatok nyomon követésére, valamint a folyamatgazdák teljes körű azonosítására, a szervezetet érintő kockázatok felmérésére és kezelésére. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent.

1.5. Humán-erőforrás

A GAMESZ és az intézmények humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályázatás. A pótlási idő hosszú, akár hónapokig is tart.

1.6. Etikai értékek és integritás

A GAMESZ és az intézmények szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A GAMESZ kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdtek. A kockázatok teljes körűen még nem elemezték.

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki. A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

1.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét. Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávozása után később lett átvéve a munkakör, emiatt az átadó és az átvevő nem találkozott megfelelő ideig. A fluktuáció növekedése esetében van kockázata az átadás-átvétel nem pontos végrehajtásának, különösen a rövid határidők miatt, illetve a már nem betöltött beosztások átvétele esetén.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A GAMESZ és az intézmények információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Minden héten keddenként vezetői értekezlet biztosítja a megfelelő információ-áramlást a vezetők között, majd „lefelé” a beosztottak felé. Ezen tevékenységek szabályozott környezetben kerülnek végrehajtásra (SZMSZ, Belső szabályzó intézkedések).

4.2. Iktatási rendszer

Az intézményhez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált. A belső ellenőrzés 2024-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

5. A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja ugyanakkor nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés:
2. Vezetői értekezletek
3. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések
4. Beszámolók

5. Leltár

6. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, ill. annak dokumentálása.

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A gazdasági igazgató 2024. évben eleget tett az ABPE továbbképzési kötelezettségének.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe, függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)

A kapott tájékoztatás szerint 2024. évben az intézménynél nem került sor külső ellenőrzésre.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

Helyi önkormányzat: Budapest, I. kerület Budavári Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.-II.)	0	4	1	25,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	4	1	25,00
1. Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont	0	4	1	25,00

Budapest, 2025. február 14.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó s.k.
belső ellenőr

jóváhagyta:

dr. Tatár András
intézményvezető

**BUDAPEST I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. ÉVRŐL**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.§ értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátása megbízási szerződéssel, külső erőforrás bevonásával valósult meg 2024. évben az alábbiak szerint:

Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna belső ellenőr 2023. január 1. napjától folyamatosan.

A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési jelentés megküldésre kerül a fenntartó Önkormányzat részére.

A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna ellenőr készítette, melyet az Egészségügyi Szolgálat igazgatója jóváhagyott. A tervben 2024. évre vonatkozóan négy ellenőrzés került megtervezésre. Az ellenőrzéseket Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna belső ellenőr hajtotta végre.

A megvalósult ellenőrzések típusai:

1. ellenőrzési program: szabályszerűségi ellenőrzés,
2. ellenőrzési program: szabályszerűségi ellenőrzés,
3. ellenőrzési program: szabályszerűségi,

4. ellenőrzési program: szabályszerűségi,

Intézkedési tervet igénylő javaslat 2 db került megfogalmazásra. Soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadó tevékenységre nem került sor.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nincs.

A 2024. évben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt a belső ellenőrzés nem tárt fel.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosítva volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékeli az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet) annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Ennek keretében a belső ellenőrzés feladata:

- a belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése,
- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése,
- a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések összehangolása, végrehajtásuk irányítása,
- az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettség vétkes megszegése miatti felelősségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának felmerülésekor az igazgató, annak érintettsége esetén a fenntartó Önkormányzat haladéktalan tájékoztatása a belső ellenőrzés eszközeivel feltárt adatokról és javaslatlattétel a megfelelő eljárások megindítására,
- a lezárt belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása, valamint annak megküldése az Egészségügyi Szolgálat főigazgatója részére,
- az éves ellenőrzési jelentés összeállítása,
- a belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervek nyilvántartásának kialakítása és működtetése,

- az igazgató tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről,

A kiemelt feladatain kívül gondoskodnia kell:

- a belső ellenőrzési tevékenységnek a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelő elvégzéséről,
- a belső ellenőrök szakmai továbbképzésére vonatkozó éves képzési terv elkészítéséről, és megvalósításáról,
- az ellenőrzések során az adatoknak az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások figyelembevételével történő kezeléséről,
- a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, az ellenőrzési dokumentumok, és adatok megőrzéséről, valamint a biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések és a nemzetközi standardok alapján látja el feladatát. Az éves munkatervében a belső ellenőrzési tevékenységet 50 ellenőri nap alapján látta el, tanácsadásra és soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az alábbi 1. sz. táblázatban a belső ellenőrzés szemlélteti az elvégzett feladatokat.

1. sz. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés státusza
1.	2023. évi éves beszámoló ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat 2023. évi éves beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló megalapozottságának, komplexitásának, megbízhatóságának vizsgálata. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év	Végrehajtott
2.	A 2023. évben a szolgálati elismerések megállapításának és kifizetésének ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál 2023. évben a szolgálati elismerések megállapítása és kifizetése az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020.évi C. törvény, valamint az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtásáról szóló 528/2020. (XI.28) Korm. rendelet előírásainak megfelelően történt-e. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év	Végrehajtott
3.	2023. évben a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a belső szabályozás, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	Végrehajtott

	és szabályszerűségének ellenőrzése	Az Egészségügyi Szolgálat eleget tesz-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, 368/2011. (XII.31) végrehajtási rendeletében előírt közzétételi kötelezettségnek. Az Egészségügyi Szolgálat belső szabályzatában szabályozta-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> Iratok, szabályzatok, dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év	
4.	2024. év első felében a munkaidő betartása és a munkaidő nyilvántartás ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> <u>annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat munkavállalói betartják-e a munkaszerződésben rögzített, munkaidő tervben, beosztásban szereplő munkaidőt. A munkaidő betartásának ellenőrzésének dokumentálása.</u> <u>Rendelkezik-e az egészségügyi Szolgálat munkaidő nyilvántartással.</u> <u>Rendelkezik-e az egészségügyi Szolgálat a vonatkozó szabályzattal (munkaügyi vagy humánpolitikai szabályzat)</u> <u>Az ellenőrzés módszere:</u> Bizonylatok, dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. első félév	Végrehajtott

Megjegyzés: Áthúzódó, törölt, soron kívüli ellenőrzés nem volt 2024. évben.

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

A 2024. évi belső ellenőrzések alapján büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt a belső ellenőrzés nem tárt fel.

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

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

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátása megbízási szerződéssel, külső erőforrás bevonásával valósult meg 2024. évben az alábbiak szerint:

A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna készítette, az éves terv alapján az ellenőrzéseket Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna belső ellenőr végezte el.

A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr megfelel a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott képzettségi és szakmai gyakorlati követelményeknek.

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

A belső ellenőr függetlensége az ellenőrzések során biztosított volt, illetve a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ban felsorolt összeférhetlenségi esetek a belső ellenőrre vonatkozóan nem állt fenn, személyi, munkaköri, egyéb összeférhetlenség a 2024. évben nem merült fel.

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

Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozást a belső ellenőr tevékenysége végzése során nem tapasztalt.

Az ellenőrzések során a hozzáférési jog a 2024. évben teljeskörűen érvényesült. A dokumentációhoz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, dokumentumokat a belső ellenőrzés részére biztosították. Jogosultságot akadályozó tényező nem volt.

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

Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos problémák az ellenőrzés végrehajtása során nem merültek fel a tervezett feladatok az év végéig végrehajtásra kerültek. Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. Az ellenőrzés lebonyolításához szükséges

helyiséget és feltételeket az Egészségügyi Szolgálat biztosította. Az információ ellátottsága megfelelően működött. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője és munkatársai között kialakult egy partneri viszony, nem volt tapasztalható elzárkózás elutasítás a részükről.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartás készült, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása biztosítva van. Nyilvántartás az előírásoknak megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, annak kezdetét és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakok, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

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

A belső ellenőrzés tevékenysége során elsődleges követelmény volt a stratégiai terv célkitűzéseinek megvalósítása, valamint a feladatellátás kiegyensúlyozott működtetése. A belső ellenőrzés további célja volt még a gazdálkodás szabályozottságának, a gazdálkodási rend és megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. Továbbá fontos feladata a vezetés és a dolgozók munkájának hatékony és szabályszerű tevékenységének segítése, a tapasztalatok továbbítása és a jó együttműködés továbbfejlesztése. A belső ellenőrzés a tárgyévben kiemelt feladatának tekintette a belső kontrollok és a szervezetet érintő kockázatok folyamatos felmérését a vezetői munka támogatását, és a minőségi munkavégzés további ösztönzését,

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az értékelt időszakban sem szóbeli, szem írásbeli felkérést tanácsadói tevékenységre nem kapott.

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

Az elszámoltatás eredményes működéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A rendszerek kialakítása és működtetése az adott szervezet, szervezeti egység vezetőjének a feladata. Az Egészségügyi Szolgálatnál a kontrollrendszereket szabályozó, előírt belső dokumentumok rendelkezésre álltak. A kontrollok kialakítása megfelelő keretet biztosított az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtásához. Az Egészségügyi Szolgálat és a belső ellenőrzés a jövőben is biztosítani kívánja a belső kontrollok megfelelő működését, a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos és hatékony, eredményes megvalósulását.

A 2024. évben elvégzett 4 db ellenőrzés során 19 db megállapítás került megfogalmazásra, valamint 6 db olyan javaslat, amely nem igényel intézkedési tervet, valamint 2 db javaslat, amely további intézkedést igényel.

A 2024. évben végrehajtott vizsgálatoknál megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat, valamint az intézkedést igénylő javaslatokat az alábbi 2. sz. táblázat mutatja be:

2. sz. táblázat

Sorszám	Vizsgálat megnevezése	Megállapítás	Javaslat	Intézkedést igényel igen/nem
1.	A 2023. évi éves beszámoló ellenőrzése	A vizsgálat során az ellenőrzési programban rögzítettek szerint felmértem és értékeltem az Egészségügyi Szolgálat a 2023. évi Éves beszámoló ellenőrzése című szabályszerűségi ellenőrzést. A vizsgálat eredményeképpen megállapítom, hogy az Egészségügyi Szolgálat az éves zárlati feladatainak határidőre eleget tett.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
2.		Az Áhsz. 17. mellékletben meghatározottak alapján megállapítottam, hogy a kötelező egyezőségek fennállnak.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
3.		A 2023. évi Éves beszámoló adatai főkönyvi kivonattal, valamint analitikákkal alátámasztottak.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
4.		Az Egészségügyi Szolgálat a beszámolóalkészítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 45.§ (3) bekezdése, valamint a 14. mellékletben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott. Az analitikák biztosítják a főkönyv és a mérleg sorok egyezőségét.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
5.		Az Áhsz. szerint meghatározott záró pénzeszközök értéke alátámasztott, bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel igazolt.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
6.		Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a mérleg adatok a záró főkönyvi kivonattal és a mérleget alátámasztó leltárral és az analitikus nyilvántartással megegyeznek, az adatok valódiságát alátámasztják.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
7.	2023. évben a szolgálati elismerések megállapításának és kifizetésének ellenőrzése	A szolgálati elismerés megállapítása minden esetben a törvény előírásai szerint történt. A megállapított szolgálati elismerések kifizetésének időpontja szintén megfelel a törvényi előírásoknak.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
8.		Mind a három fő írásban nyilatkozott, hogy előző munkáltatóitól, vagy jelenlegi munkaviszonya alatt más munkáltatótól ezt megelőzően jubileumi jutalomban/szolgalati elismerésben nem részesült.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem

9.	A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az Egészségügyi Szolgálat belső szabályzatában szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésével, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos teendőket a szabályzat összhangban van a jogszabályokban meghatározott eljárásrenddel	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
10.		Az Egészségügyi Szolgálat szabályzatában meghatározta, hogy a vonatkozó szabályzatát a www.marosrendelo.hu honlapon közzéteszi, azonban a szabályzat a weboldalon nem található. A közérdekű adatok megismerésével kapcsolatos információ a weboldalon nem elérhető.	Javaslat megfogalmazására sor kerültAz Egészségügyi Szolgálatnál a weboldal külső kommunikációs csatornaként működik, ezért javaslattal élek a weboldal aktualizálásával és fejlesztésével kapcsolatban	Igen
11.		Az Egészségügyi Szolgálat által közzétett közérdekű adatok nem a jogszabályban meghatározott formában és bontásban találhatóak a weboldalon.	Javaslat megfogalmazására sor került A közérdekű adatok közzétételének aktualizálása az Info. tv. 33. §. 1, melléklet szerinti bontásban	Nem

12.		A Központi Információs Közzététel-nyilvántartás részére. Az adatszolgáltatás a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonszerződésekre és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre, például az oktatási, kulturális, szociális és sporttevékenységet segítő szervezetek részére juttatott támogatásokra terjed ki. Az Info tv. 72. § (1) bekezdés f) pontja alapján a Központi Információs Közzététel-nyilvántartás részletszabályairól szóló 499/2022 (XII.8.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Kormányrendelet) kerültek meghatározásra. Az adatszolgáltatás teljesítése kéthavi rendszerességgel, egy új Adatlap benyújtásával történik. A Felületen közzétételre kötelezettek első alkalommal 2023. február 28-ig voltak kötelesek adatot szolgáltatni. Az Egészségügyi Szolgálatnál a NAVÜ felé az adatszolgáltatás nem teljesült.	Javaslat megfogalmazására sor került Javaslatlall élek a Központi Információs Közzététel-nyilvántartásba történő regisztráció elvégzésére, valamint az adatszolgáltatás jövőbeni teljesítésére	Igen
13.	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatnál, a munkaidő betartása és a munkaidő nyilvántartás ellenőrzése	Az Egészségügyi Szolgálat nem rendelkezik munkaügyi vagy humánpolitikai szabályzattal, sem munkarenddel, sem igazgatói utasításban nem rögzítették az eljárásrendet. Munkaidőkeretet nem alkalmaz az Egészségügyi Szolgálat.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
14.		A foglalkoztatottak munkavégzésre irányuló munkaidő beosztás, munkavégzéssel kapcsolatos szabályokat az SZMSZ, a Házirend, valamint a munkavállalók Munkaköri leírása, vagy megbízási szerződésben meghatározott kötelezettségeik figyelembevételével készült, továbbá a vonatkozó jogszabályok előírása az irányadó.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem

15.	Az orvosok esetében a beosztás Excel táblában készül, amely pontos adatokat tartalmaz, amelyen szerepel a munkavégzés helye (szakrendelés), orvos neve, óraszám, heti rendelési idő, valamint ledolgozott óra. A kimutatáson az adott szakrendelés engedélyezett óraszámja is rendelkezésre áll, azonban nem derül ki, hogy ki készítette és ki hagyta jóvá a beosztást. Az orvosok jelenléti íve naprakészen tartalmazza az érkezés-távozás időpontját, a ledolgozott órát összesítve. A jelenléti ívet a főnővér és a munkaügyi ügyintéző látja el aláírással. A munkavállalók aláírása a jelenléti ívről hiányzik, csak az érkezés -távozás cella mellett szerepel aláírás szignó.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
16.	Az Egészségügyi Szolgálatnál a szakdolgozók beosztása havi időszakra készül, névre szólóan, amely tartalmazza a munkanap, a munkavégzés helye, valamint a műszak (ledolgozott idő) időpontját. A beosztást a főnővér készíti a főigazgató jóváhagyásával, melyet aláírásukkal is ellátnak. A jelenléti ívek a szakdolgozóknál is pontos adatokat tartalmaznak az érkezés távozás időpontjával, a munkavégzés helyével kapcsolatban. Szintén a főnővér és a munkaügyi ügyintéző látja el aláírással a szakdolgozók jelenléti ívét is, továbbá a munkavállalók aláírása itt is hiányzik. Javaslom, hogy a munkavállalók a nyomtatványon megjelölt helyen aláírásukkal lássák el a jelenléti ívet.	Javaslom, hogy a munkavállalók a nyomtatványon megjelölt helyen aláírásukkal lássák el a jelenléti ívet.	Nem

17.	A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a munkaidő és munkarend nincs szabályozva. A munkáltatói szabályzat lényegében arra hivatott, hogy meghatározza a munkáltatónál érvényben lévő gyakorlatot és mintegy kiegészítse a munkaszerződést. A munkáltatói szabályzat szabályozási tárgykörét tekintve igen szerteágazó lehet. Rendelkezhet a díjazásról, egyes bérelemekről, munkaidőről, munkarendről, különböző magatartási vagy öltözködési előírásokról vagy akár a cafeteria, valamint a prémium juttatásának szabályairól is. Az Egészségügyi Szolgálatnál rendszeres gyakorlat az egyenlőtlen munkarendben történő foglalkoztatás. A napi, illetőleg heti munkaidőküszöb (teljes rendes munkaidő) túllépése, illetőleg az egyenlőtlen munkaidő-beosztás munkaidőkeret alkalmazásával válik lehetővé. Javaslom a munkaidőkeret bevezetését az Egészségügyi Szolgálatnál, ehhez azonban a belső szabályozás elkészítése elengedhetetlenné válik. A munkaidő beosztás a vizsgált időszakban minden hónapban elkészült.	Javaslom a munkaidőkeret bevezetését az Egészségügyi Szolgálatnál, ehhez azonban a belső szabályozás elkészítése elengedhetetlenné válik.	Nem
18.	Az Egészségügyi Szolgálat meghatározott feladatainak ellátásához a NEAK határozza meg a szükséges létszámot, amelyről nyilvántartást kell vezetni. Az Egészségügyi Szolgálat által vezetett nyilvántartás megfelelő, kellően részletes.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
19.	A jelenléti ívek aláírásával kapcsolatban nincs szabályozás az intézményben, javaslom a szabályzatban rögzíteni, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál ki jogosult aláírni, ha a gyakorlatban nem a munkáltatói jogkör gyakorlója által történik az aláírás.	Javaslom a szabályzatban rögzíteni, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál ki jogosult aláírni, ha a gyakorlatban nem a munkáltatói jogkör gyakorlója által történik az aláírás.	Nem

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés a végrehajtott ellenőrzések során vizsgálta, hogy az Egészségügyi Szolgálat a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, és eredményesen hajtotta-e végre, és felhívta a figyelmet az esetlegesen előforduló hiányosságokra és javaslatokat tett azok kiegészítésére. Ennek megfelelően a cél annak biztosítása volt, hogy folyamatosan megfeleljenek a vonatkozó jogszabályoknak. A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák és biztosítsák a kitűzött célokat. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik, a feladatuk ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint a teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

Integrált Kockázatkezelés Rendszer

Az Egészségügyi Szolgálat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása a különböző szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történt. A kockázati tényezők és események nyomon követése, értékelése az ellenőrzési nyomvonal és a működésre ható szabályzatok felülvizsgálata során valósul meg. Súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Kontrolltevékenységek

Belső szabályzatokban a feladatokkal összefüggésben szabályozásra kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladatkörök szétválasztása, a feladatok és hatáskörök az információkhoz való hozzáférése, és a beszámolási eljárások is. Kiemelt szerepe van a folyamatban épített vezetői ellenőrzésnek. A szabályzatok felülvizsgálata rendszeres, a szükséges mértékben biztosított, továbbá a bizonylati fegyelem is érvényesül. Az egyes feladatkörök, felelősségek elkülönítettek, számon kérhetőek. A feladatvégzés folyamatos, úgy mint a beszámoltatások is.

A vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is megfelelően működött.

Információ és Kommunikáció Rendszer

Az információs szabályozás magában foglalja a szervezeten belüli és a külső ügyfelekkel, partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. Különösen fontos az iktatási rendszer, hiszen fontos szerepe van az információ tárolásában, mely az

Egészségügyi Szolgálat esetében is meghatározó jelentőségű. Az információáramlások, szóbeli utasítások és beszámoltatások, írásbeli információ átadások és az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszacsatolási rendszerek működtetés útján valósul meg. Az Egészségügyi Szolgálat eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének is.

Nyomon Követési Rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. A végrehajtások ellenőrzése rendszeresen megtörténik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a vezetői ellenőrzések keretén belül valósul meg.

Az ellenőri jelentések bemutatják a belső kontrollrendszerek kiépítettségéről és működéséről a kockázatok felmérése után a végrehajtott ellenőrzések megállapításait és az intézkedések megvalósítását. A belső ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg, melyek elfogadásra is kerültek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések során 2 db intézkedési tervet igénylő javaslatra került sor. Az intézkedési tervet 2024. október 3. nappal Bús Attiláné elkészítette.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		1/2024-3			
Iktatószám:		1138/2024/PÜ			
Ellenőrzés tárgya:		A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2024. szeptember 25.			
Intézkedési terv iktatószáma:		1138/2024/PÜ			
Sorszám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1.	Az Egészségügyi Szolgálat szabályzatában meghatározta, hogy a vonatkozó szabályzatát a www.marosrendelo.hu honlapon közzéteszi, azonban a szabályzat a weboldalon nem található. A közérdekű adatok megismerésével kapcsolatos információ a weboldalon nem elérhető.	Az Egészségügyi Szolgálatnál a weboldal külső kommunikációs csatornaként működik, ezért javaslattal élek a weboldal aktualizálásával és fejlesztésével kapcsolatban.	Az Egészségügyi Szolgálat weboldalának aktualizálása és fejlesztése a javaslatok alapján.	2025. június 30.	Főigazgató főorvos
2.	Az Egészségügyi Szolgálat által közzétett közérdekű adatok nem a jogszabályban meghatározott formában és bontásban találhatóak a weboldalon.	A közérdekű adatok közzétételének aktualizálása az Info. tv. 33. §. 1. melléklet szerinti bontásban	A közérdekű adatok közzétételének aktualizálása az Info. tv. 33. §. 1. melléklet szerinti bontásban	2025. június 30.	Főigazgató főorvos
3.	A Központi Információs Közzétételi Nyilvántartás	Javaslat a Központi	A Központi Információs	2025. június 30.	Főigazgató főorvos

részére. Az adatszolgáltatás a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre, például az oktatási, kulturális, szociális és sporttevékenységet segítő szervezetek részére juttatott támogatásokra terjed ki. Az Info tv. 72. § (1) bekezdés f) pontja alapján a Központi Információs Közzététel részletszabályairól szóló 499/2022 (XII.8.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Kormányrendelet) kerültek meghatározásra. Az adatszolgáltatás teljesítése kéthavi rendszerességgel, egy új Adatlap benyújtásával történik. A Felületen közzétételre kötelezettek első alkalommal 2023. február 28-ig voltak kötelesek adatot szolgáltatni. Az Egészségügyi Szolgálatnál a NAVÚ felé az adatszolgáltatás nem teljesült.	Információs Közzététel nyilvántartásba történő regisztráció elvégzésére, valamint az adatszolgáltatás jövőbeni teljesítésére	Közzététel-nyilvántartásba történő regisztráció elvégzése, valamint az adatszolgáltatás jövőbeni teljesítése		
---	--	---	--	--

Készítette	Jóváhagyta
Dátum: 2024. október 3.	Dátum: 2024. október 3.
	
Bús Attiláné gazdasági igazgató	Dr. Bodroghelyi László főigazgató főorvos

Az intézkedési tervet nem igénylő javaslatok folyamatosan kerülnek megvalósításra.

Budapest, 2025.01.23.

Készítette:

Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Bodroghelyi László
főigazgató