



Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

12

Előterjesztő: Czukkerné dr. Pintér Erzsébet jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2020. június 25.

..... sz. napirend

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

A napirendet nyilvános ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

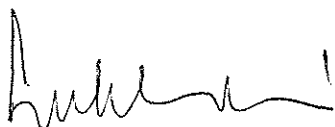
ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

KÉSZÍTETTE: LUDVIG ÉVA

PÉNZÜGYI FEDEZETET NEM IGÉNYEL:

JOGI KONTROLL:

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:


CZUKKERNÉ DR. PINTÉR ERZSÉBET
JEGYZŐ

Költségvetési és Pénzügyi Bizottság véleményezi



Kulturális, Civil, Oktatási, Nemzetiségi, Sport és Esélyegyenlőségi Bizottság



Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság



Tulajdonosi, Vagyongazdálkodási és Közterület-hasznosítási Bizottság



Városüzemeltetési Bizottság



Kerületfejlesztési, Környezet- és Klímavédelmi Bizottság



Határozati javaslat:

A Költségvetési és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

ÉRKEZETT

2020 JÚN 17.

1725
4

23

Tisztelt Képviselő-testület!

I. A tényállás és döntés tartalmának részletes ismertetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmát, 49. §-a pedig az elkészítésének és jóváhagyásának módját és határidejét, amely szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés a kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelő tartalommal és határidőre, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi követelményeit figyelembe véve készült el és került benyújtásra. A Jegyző a jelentést 2020. június 16-án hagyta jóvá.

II. A beterjesztés indoka

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A éves összefoglaló ellenőrzési jelentés képviselő-testület általi jóváhagyása.
A döntés pénzügyi fedezetet nem igényel.

IV. Jogszabályi környezet

A Bkr. 48-49. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzési tervre vonatkozó szabályokat.

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2020. (VI. 25.) számú határozata

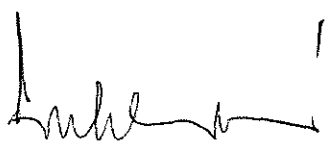
A Képviselő-testület úgy dönt, hogy jóváhagyja a 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2020. július 1.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

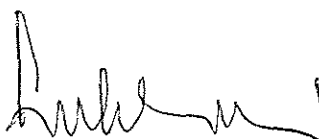
Melléklet: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Budapest, 2020. június 16.



Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:



Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

2019. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



h.
m

Vezetői összefoglaló

A 2019. évre vonatkozó éves tervet a Képviselő-testület a 122/2018. (XII. 18.) számú ök. határozatával fogadta el. A tervezés időszakában a Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr). 2019. évben mindkét álláshely betöltött volt.

Két fő belső ellenőri létszámmal 5 vizsgálat tervezésére került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2019. évben az 5 tervezett vizsgálatból 4-et folytatott le. Kapacitáshiány miatt 1 vizsgálat elmaradt. Soron kívüli ellenőrzésre 112 napot különítettek el, melyből 1 vizsgálatra használtak fel kapacitást.

A Belső Ellenőrzési Vezető nem vezetett nyilvántartást az ellenőri napok felhasználásáról, ezért nem lehet meghatározni, hogy egy-egy ellenőrzésre mennyi ellenőri napot használtak fel, illetve határidőben hajtották-e végre a vizsgálatokat. Hiányos nyilvántartásból nem tudtuk megállapítani, hogy az ellenőrzések eredményeképpen összesen hány javaslatot fogalmaztak meg, és a javaslatokat sem sorolták be fontosságuk szerinti kategóriába (kiemelt, átlagos, csekély). Az intézkedések végrehajtásáról készített nyilvántartás nem átlátható, ezért abból nem lehet számot adni az intézkedések teljesüléséről.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Mindezek miatt a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ és a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ belső ellenőrzési jelentései 1., és 2. számú mellékletként csatolásra került a jelentéshez.

Részletes megállapítások

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A Belső Ellenőrzési Iroda 2019. évben az 5 tervezett vizsgálatból 4-et folytatott le.

5.
2.
m

Ellátásnyújtás nyilvántartása							
2019. évi							
Sz. azón	Dátum	Ellátásnyújtó intézmény, szervezet, egyéb megnevezés	Ellátásnyújtás típusa	Ellátásnyújtás tárgya	Ellátásnyújtás célja	Ellátásnyújtás időszaka	Ellátásnyújtás módja
1.	18-6/2019	Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal, józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok (bolgár, görög, lengyel, német, örmény, roma, ruszín, szerb, szlovák, román)	pénzügyi, szabályszerűségi	Józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok állami támogatása elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az előírásoknak megfelelően történt-e a kapott működési és feladatalapú támogatások nyilvántartása és elszámolása, a támogatás az előírásoknak megfelelően került-e felhasználásra (jogosulatlan igénybevétel), a 100.000.-Ft értékhatárt meghaladó értékű beszerzés, vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződés a kötelező formai (írásbeli) előírás szerint történt-e.	2016. év, 2017. év	adatbekérés, elemzés
2.	18-12/2019	Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi	Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásához biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	2019. 01. 01. - 2019. 06. 20.	tételes
3.	18-14/2019	Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi	Az önkormányzati választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	2019. 07. 27. - 2019. 11. 07.	tételes
4.	18-13/2019	Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	Az önkormányzat nevében kötött szerződések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szerződéskötés a kialakított helyi szabályozás és nyilvántartási rend szerint történt-e.	2018. 01. 01. - 2019. 05. 31.	adatbekérés, összehasonlítás

6.
8 m

Az előző Belső Ellenőrzési Vezető munkakörének átadásakor, 2020. január 7-én arról tájékoztattott, hogy a Belső Ellenőr a 18-13/2019 iktatószámú, „Az önkormányzat nevében kötött szerződések megfelelőségének vizsgálata” című ellenőrzést befejezte. Az ellenőrzöttel a jelentéstervezetet egyeztetették, a jelentés 2019. december 19-én a belső ellenőr által aláírásra és átadásra került a Belső Ellenőrzési Vezető részére. Az ellenőrzés lezárása – a jogszabály alapján – azonban csak akkor történhet meg, ha a lezárt jelentést a Belső Ellenőrzési Vezető jóváhagyólag aláírja és megküldi a Jegyzőnek, a Jegyző pedig az ellenőrzött szervezeteknek, szervezeti egységeknek.

A Jelentést a Belső Ellenőrzési Vezető 2020. január 7-én – a munkakör átadás során – aláírta. A Jegyző a jelentést 2020. február 14-én megküldte az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek részére és ezzel egyidejűleg felkérte Őket intézkedési terv készítésére.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

Soron kívüli ellenőrzésre *(amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá)* 112 napot különítettek el. Év végén 2019. november 26. napján a felső vezetés elrendelte a Józsefvárosi Gazdasági Központ Zrt.-nél a közbeszerzések ellenőrzését. Az ellenőri napok nyilvántartásának hiánya miatt nem tudjuk, hány ellenőri napot használtak fel a vizsgálatra. A korábbi Belső Ellenőrzési Vezető a vizsgálatához szabálytalanul eredeti dokumentumokat kért be, melyek a munkakör átadás keretében a Józsefvárosi Gazdasági Központ Zrt. részére visszaadásra kerültek. Iratbekérésen és adatszolgáltatáson, adatfeldolgozáson kívül – tekintettel a Hivatal igazgatási szünetének elrendelésére – más ellenőrzési cselekmény nem történt. A vizsgálatot – Hivataltól történő távozása miatt – a korábbi Belső Ellenőrzési Vezető megszakította, ezért az ellenőrzést 2020. évben szükséges lefolytatni.

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Kapacitáson felüli vizsgálatot 2019. évre nem terveztek.

4. Tervtől való eltérések

A 2019. évre vonatkozó éves tervet a Képviselő-testület a 122/2018. (XII. 18.) számú ök. határozatával fogadta el.

Kettő fő létszámmal 5 vizsgálat tervezésére került sor. A tervezett vizsgálatokból 4 db-ot végeztek el. A következő vizsgálatot nem folytatták le:

7.
4
5m

Elmaradt vizsgálatok						
2019. é.						
Sor-szám	Ellenőrzött intézmény címzett és vezető névvezetése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés időszaka	Ellenőrzés módszere
1.	Napraforgó Egyesített Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	Az óvodai kötelező minimális eszközök és felszerelések biztosításának a vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az eszközök, felszerelések pótlása milyen rendszerességgel történik, valamint a költségvetésben biztosított céljelllegű pénzeszköz felhasználása szabályos-e.	2016. év, 2017. év	adatbekérés, elemzése

2019. április és október hónapban választások voltak. A választási munkában a Belső Ellenőr is részt vett. A két választásra történő felkészülés jelentős munkaidőt vont el a belső ellenőrzési tevékenységtől.

A kockázatelemzés eredményét figyelembe véve, az elmaradt ellenőrzés nem szerepel a 2020. évi módosított ellenőrzési tervben.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság okán nem tettek javaslatot eljárás lefolytatására.

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

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Iroda humán erőforrás-ellátottsága

1. Személyi feltételek

A tervezés időszakában a Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr). 2019. évben mindkét álláshely betöltött volt.

A Képviselő-testület két önkormányzati intézménynél engedélyezett belső ellenőri létszámot. A JSZSZGYK-nál és a JEK-nél is egy-egy fővel működött a belső ellenőrzés.

2. Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) 2019. évben rendelkezésre álltak.

8.
-4

A belső ellenőrzés jó színvonalon történő ellátásához az aktuális információkat szolgáltató szakkönyvekkel rendelkeztek az Irodán. Az Iroda munkatársai a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek. A T:\ meghajtón elérhetőek voltak a Hivatal szabályzatai és a vezetői utasítások.

I/2/b) A Belső Ellenőrzési Iroda és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 - 19. §)

2019. évben a Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A Jegyző a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a Belső Ellenőrzési Vezető és a Belső Ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül a választások végrehajtásába vonta be. A belső ellenőrzésen kívüli feladatvégzés jelentős kapacitást kötött le, így az éves terv végrehajtását akadályozta.

Súlyosan sérült a belső ellenőrök funkcionális függetlensége, amikor napi operatív feladatellátással is megbízták őket. A Kontrollrendszer Koordinátort távolléte esetén helyettesíteniük kellett. Az érvényesítést követően ismételt ellenőrizniük kellett a kulcskontrollokat. Ez a feladatkör összeférhetetlenséget eredményez a további belső ellenőrzések során.

A Belső Ellenőrzési Vezető az Iroda tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állította össze.

A I/1/a) 4. pontban leírtak alapján nem lehet kijelenteni, hogy a belső ellenőrök szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

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

A Belső Ellenőrzési Vezető és a Belső Ellenőr nem jelzett összeférhetetlenséget sem bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig tanácsadó tevékenységük során.

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

A belső ellenőrök jogosultságai *(pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.)* nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, azonban számos esetben késve szolgáltattak adatokat az ellenőrzöttek, ezzel hátráltatva az ellenőrzést.

G.
6
mm

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

A fent leírtakon kívül egyéb, a belső ellenőrzést akadályozó tényezőt nem észleltek.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 50. § (1) bekezdése szerint „a belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről”.

A kialakított nyilvántartások nem voltak naprakészek és nem tartalmaztak minden vizsgálatot. A Pénzügyminisztérium útmutatását nem alkalmazták, így nem számoltak el a felhasznált revizori napokkal, nem készítették évente összesítetten nyilvántartást a javaslatok számáról, minősítéséről.

A Belső Ellenőrzési Vezető nem megfelelően gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről. Az ellenőrzési iratokat annak bizalmas jellege miatt a Belső Ellenőrzési Iroda saját irattárában szükséges megőrizni. A Belső Ellenőrzési Vezető a munkakör átadását megelőzően azonban leadta minden iratát az irattárba. A Word dokumentumokat egyáltalán nem adta át az utódjának, az elévülési időn belüli (10 év) terveket, éves jelentéseket PDF formátumban sem adta át. Mindezek miatt nehézkes volt az összefoglaló jelentéshez az információkat összegyűjteni. Az illetéktelen hozzáférés megakadályozása végett a bizalmas iratokat a Belső Ellenőrzési Irodán helytelenül, nem zárható szekrényekben tárolták.

A Minőségügyi Kézikönyvben foglaltak szerint a Belső Ellenőrzési Vezető vezette (*nyomon követte*) a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást, azonban a gyakorlatban ezt a feladatot a Belső Ellenőr végezte.

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

A Belső Ellenőrzési Vezető – a jogszabályban előírtaktól eltérően – utoljára 2016. évben aktualizálta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A Kézikönyv tartalma alapjaiban felülvizsgálatra szorult. A vizsgálatok nyilvántartását ki kell alakítani és azt pontosan, naprakészen vezetni szükséges. A Belső Ellenőrzési Iroda közös M:// könyvtárában létre kell hozni a szükséges mappákat, és minden ellenőrzési dokumentumot Word formátumban is meg kell őrizni.

Az ellenőrzések nyilvántartásában nélkülözhetetlen egy ügyintéző munkája. A revizorok utólagos ellenőrzése mellett az ügyintéző tölti fel a manuális ellenőrzési dossziékat, vezeti a kibővített tartalmú ellenőrzési mappa nyomtatványt. A Belső Ellenőrzési Vezető által nyilvántartásra jóváhagyott dokumentumok alapján adatokkal töltheti fel az Excel nyilvántartó táblázatokat.

A jogszabályok folyamatosan változnak, ezért a korábbi szakkönyvek tudásanyaga jelentősen amortizálódott. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés feladatát jó színvonalon tudja ellátni, szükséges lenne a szakkönyvek cseréje (számvitel, adózás, munkajog, Kjt. kommentár).

10.
A
du

I/3. Tanácsadói tevékenység (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében: javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2019. évre 112 nap napot terveztek tanácsadásra. Nyilvántartás hiányában nem lehet megállapítani, hogy ebből hány napot használtak fel. A Belső Ellenőrzési Vezető nem vezetett munkalapot a tanácsadásokról, így nem tudható, hogy hány esetben és milyen témában adott tanácsot.

Kizárólag az alábbi tanácsadást dokumentálták, melyre vonatkozóan jelentés készült. A tanácsadás terjedelmére tekintettel azonban, ebben az esetben inkább soron kívüli ellenőrzésről beszélhetünk.

Tanácsadás					
2019. év					
Sor-szám	Időszám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Tanácsadás tárgya	Tanácsadás célja	Időszak
1.	18-1-3/2019	Józsefvárosi Községeiért Nonprofit Zrt.	A Bárka Józsefvárosi Színházi- és Kulturális Nonprofit Kft. (megszűnt cég) 2014. évi működési támogatás elszámolásáról tanácsadás	Annak megállapítása, hogy az eszközök, felszerelések pótlása milyen rendszerességgel történik, valamint a költségvetésben biztosított céljellegű pénzeszköz felhasználása szabályos-e.	2014. évi támogatás elszámolása

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)

A Belső Ellenőrzési Irodavezető nem gondoskodott a javaslati pontok rangsorolásáról fontosságuk szerinti kategóriákba, így nem tartotta nyilván a „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat.

8 11.
Jen

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

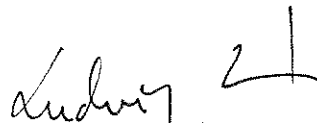
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A fentiekben ismertetett, a korábbi Belső Ellenőrzési Irodavezető által nem szabályszerűen kialakított belső ellenőrzési eljárásból a 2019. évben elvégzett vizsgálatok alapján nem tudom az önkormányzat kontrollrendszerét értékelni.

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

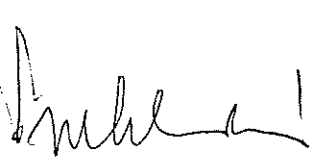
Az intézkedések végrehajtásáról készített hiányos és nem átlátható, ezért nem tudok teljes körűen számot adni az intézkedések teljesüléséről.

Budapest, 2020. április 7.


Ludvig Éva
irodavezető

A 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2020. június „16 ”



Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

Vezetői összefoglaló	2. oldal
Részletes megállapítások	3. oldal
I A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	2. oldal
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	2. oldal
I/1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	2. oldal
1. Terv szerinti ellenőrzések	2. oldal
2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás	4. oldal
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása	4. oldal
4. Tervtől való eltérések	4. oldal
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	5. oldal
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5. oldal
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Iroda humánerőforrás ellátottsága	5. oldal
1. Személyi feltételek	5. oldal
2. Tárgyi feltételek	5. oldal
I/2/b) A Belső Ellenőrzési Iroda és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 - 19. §)	6. oldal
I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §)	6. oldal
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6. oldal
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7. oldal
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	7. oldal
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7. oldal
I/3. Tanácsadói tevékenység (Bkr. 48. § ac) pont)	8. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	8. oldal
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	8. oldal
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	9. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	9. oldal

Mellékletek

- Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2019. évi Belső Ellenőrzési Jelentése
- Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2019. évi Belső Ellenőrzési Jelentése

13.
10. 

1. sz. melléklet

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

Éves belső ellenőrzési jelentés 2019. év

Összeállította: Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Váradai Gizella
JSZSZGYK intézményvezető

.....
dr. Tárnokiné Joó Ildikó
NEO óvodavezető

.....
Kocsóné Kolcsopf Judit
JEB intézményvezető

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló.....	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása ...	5
2/a. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	
2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	
2/c. Összeférhetetlenségi esetek	
2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	
2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	
2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	
2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	9

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló.....	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása ...	5
2/a. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	
2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	
2/c. Összeférhetetlenségi esetek	
2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	
2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	
2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	
2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	9

2

16.

um

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.§-a szerint a **Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ** (továbbiakban: JSZSZGYK) belső ellenőre elkészítette a 2019. évi éves belső ellenőrzési jelentést, melyet az intézményvezető részére jóváhagyásra megküld.

Az éves jelentés célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

A JSZSZGYK a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával biztosította megbízási szerződés alapján 2019. november 30-ig. A belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányítása mellett végezte, így szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A 2019. évi terv szerinti feladatok időarányosan teljesültek.

2020. februárjától biztosított újból a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató igénybevétele. Ennek megfelelően az éves jelentés a meglévő belső ellenőrzési dokumentáció és vezetői információ alapján került összeállításra a Bkr. és Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével.

A 2019. évi ellenőrzési terv 165 ellenőrzési napra készült, az alábbi megbontással: 90 nap ellenőrzésre, 30 nap tanácsadásra, 30 nap belső ellenőrzési vezetői feladatokra és 15 ellenőrzési nap soron kívüli vizsgálatokra. Az éves ellenőrzési terv három témakört tartalmazott a kockázatelemzés eredményeként külön a három intézményre vonatkozóan, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Az éves tervet a Képviselő-testület 123/2018. (XII.18.) számú határozattal hagyta jóvá. Terv módosítás nem volt.

A tervben foglalt feladatok közül a három ellenőrzésből kettő, a két tanácsadásból egy teljesült. Soron kívüli vizsgálat nem volt.

A jelentésekben megfogalmazott és az intézmények által elfogadott javaslatok alapján az ellenőrzötték intézkedési tervet készítették vagy azonnal intézkedés történt. Az intézkedési tervek megvalósulásának számonkérése, az intézkedési tervekben rögzített feladatok végrehajtása és azokról szóló beszámoló készítés további odafigyelést igényel a belső ellenőrzés és az ellenőrzötték részéről is.

A megfogalmazott javaslatokra tett intézkedések 83%-a teljesült, a fennmaradó intézkedések teljesítése még folyamatban van. Egy javaslatra nem történt intézkedés.

A belső kontrollrendszer, mint egyik elemének – monitoring rendszer– keretében működtetett belső ellenőrzés biztosított volt, azonban a tevékenység csak akkor hasznosul, ha a belső ellenőri javaslatok alapján az intézkedési tervben vállalt feladatok a megjelölt határidőre végrehajtásra kerülnek, ezáltal az Intézmény működése szabályszerűbb, a szervezeti célok elérése eredményesebb lesz.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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.

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 2019. évre vonatkozóan nem volt a belső ellenőrzési tevékenységet érintő jogszabályi változás.

A JSZSZGYK alapító okiratban meghatározott feladatként ellátja két költségvetési szerv teljes körű gazdálkodási feladatait. Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata, mint irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodások tartalmazzák, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a JSZSZGYK biztosítja a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (továbbiakban: JEB), valamint a Napraforgó Egyesített Óvoda (továbbiakban: NEO) számára.

A JSZSZGYK-nál működő belső ellenőri tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével történt.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata megtörtént, új kézikönyv került kiadásra.

A 2019. évi terv készítése során figyelembevételre került a 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai tervben meghatározott belső ellenőrzési stratégiai célok, célkitűzések. Az ellenőrzési terv a kockázatelemzés eredményeként, valamint a 2018-2021 évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia tervben meghatározott célokkal összhangban került összeállításra.

A 2019. évi ellenőrzési témák a kiemelt prioritású kockázati területek közül került kiválasztásra, mindhárom intézményre vonatkozóan.

A 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásában megszakítás volt, a Financial Ideas Kft. külső szolgáltatóval kötött szerződés megszűnt. Az elmúlt időszokról viszont beszámoló nem készült.

2020. februártól újból biztosított a belső ellenőrzési tevékenység, Monitoring és Szervezetfejlesztési Bt. külső szolgáltató bevonásával. A belső ellenőrzési vezető a meglévő belső ellenőri dokumentációk és vezetői nyilatkozatok alapján állította össze az éves jelentést.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A JSZSZGYK 2019. évi ellenőrzési terve összesen 3 ellenőrzési témakört tartalmazott az alábbi ellenőrzési típusokkal: 1 szabályszerűségi és pénzügyi, 1 szabályszerűségi és 1 szabályozottsági és rendszerellenőrzés. Tanácsadási tevékenységre két témakör volt meghatározva.

A

18

06

Az ellenőrzések végrehajtása tárgy, cél és módszer elkülönítésben az alábbiak szerint történtek:

Tárgy	Cél	Módszer
A humánerőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék intézményénél	A humánerőforrással való gazdálkodás szabályos-e, különös figyelemmel, hogy a jogviszony létesítések jogszabályi megfelelőségére, valamint a közalkalmazotti nyilvántartások tartalmára	Adatbekérés, dokumentum elemzés, helyszíni vizsgálat
Az intézményi szabályozottság megfelelőségének vizsgálata a Napraforgó Egyesített Óvoda intézményénél	Az intézmény rendelkezik-e szakmai feladatellátás, a szervezeti és működési és gazdálkodás rendjének belső szabályozásáról	Adatbekérés, dokumentum elemzés, helyszíni vizsgálat

A belső ellenőrzés ismertette az egyes jelentésekben rögzített megállapításokat és a kritikus folyamatokat. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan valamennyi érintett személy a vizsgálati megállapításokat megismerte.

Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása:

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Elmaradt ellenőrzések, az éves ellenőrzési terv módosítása:

2019. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

A tervhez képest egy vizsgálat és egy tanácsadási tevékenység maradt el. Az elmaradás oka a külső szakértővel kötött szerződés megszűnése.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás

A 2019. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárta fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

2/a. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A lefolytatott ellenőrzéseket a Financial Ideas Kft. belső ellenőrzési vezetője és külső szakértői végezték. Almási Ibolya belső ellenőrzési vezető¹ igazgatás-szervezői és államháztartási szakközigazdász végzettséggel, valamint több mint három évtizedes önkormányzati vezetői tapasztalattal, nyolcéves belső ellenőrzési vezetői gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőrök nyilvántartásában 5112440 regisztrációs számon szerepel, teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

A belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a hatályos előírásoknak. Szerepel az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott

¹ A 2019. évi ellenőrzési terv szövege szerint

5

19.

du

előírásoknak és az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban.

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

A belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányítása mellett végezte, így a szervezeti függetlenség biztosított volt. Az intézményvezetők nyilatkozatai alapján a funkcionális függetlenség is érvényesült: az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, a következtetések és javaslatok meghatározásánál, továbbá a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Az Intézményvezetők nyilatkozatai alapján a belső ellenőrzési vezető tekintetében a Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem volt.

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

Az Intézményvezetők nyilatkozatai alapján az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért.

2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Nincs információ akadályozó tényezőről a belső ellenőrzés végrehajtásában.

2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzésekről elektronikus formában – Excel táblában - nyilvántartást vezet. *(Melléklet – Belső ellenőrzések nyilvántartása)*

A belső ellenőrzési jelentések papír alapú formában iktatásra kerülnek. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében zárható helyen tartják.

2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrnek szükséges szakmai ismereteink állandó továbbfejlesztése, ezért a kötelező továbbképzéseken kívül a kínált lehetőségekkel élve keresi és részt vesz a belső ellenőrzéssel kapcsolatos képzéseket, tanulmányozza szakmai kiadványokat, módszertani útmutatókat, az Állami Számvevőszék által kiadott tanulmányokat. Mindezeket a belső ellenőr saját maga biztosította és biztosítja.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadás keretében megfogalmazott javaslatok néhány eset kivételével befogadásra kerültek. Az intézményvezető nyilatkozata alapján a belső ellenőr a jogszabály változást követően elektronikusan tájékoztatta az intézményvezetőt. A tervezett tanácsadói feladatok közül az alábbi témakörben történt tanácsadás:

A tanácsadás tárgya	Eredmény bemutatása
Az Ellenőrzési nyomvonal szervezeti szintű elkészítése	Ellenőrzési nyomvonal szöveges része Ellenőrzési nyomvonal rendszere Ellenőrzési nyomvonal folyamatokra bontása és részletes leírása a gazdálkodási folyamatokra Ellenőrzési nyomvonal folyamatokra bontása szakmai folyamatokra Az ellenőrzési nyomvonalak JSZSZGYK, JEB, NEO-ra vonatkozóan

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerűek, gazdaságosak, hatékonyak, eredményesek legyenek, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

Ezen célok elérése érdekében többek között a költségvetési szerv vezetője a monitoring rendszer keretében a belső ellenőrzést működteti. A belső ellenőr a megállapított hiányosságok, szabálytalanságok javítása, elkerülése és a feladatok hatékonyabb, eredményesebb ellátása érdekében az ellenőrzési jelentésekben javaslatokat fogalmazott meg.

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

A 2019. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzés „kiemelt” jelentőségűnek minősülő megállapítást nem állapított meg.

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.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete az alábbiak szerint:

KONTROLLKÖRNYEZET értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
Célok és szervezeti felépítés	Az ellenőrzés álláspontja szerint a szervezeti felépítés igazodik az Intézmények feladat és hatásköréhez, melyet a szervezeti és működés szabályzatok rögzítenek.
Belső szabályzatok	A belső szabályzatok aktualizálása folyamatosan történik az Intézménynél.
Feladat-, és felelősségi körök	A szabályzatokban és a munkaköri leírásokban a feladatok és a felelősségi körök rögzítésre kerültek.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása.	A belső ellenőrzés 2019. évben tanácsadás keretében a folyamatokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak

2

21.

W

	összeállításához javaslatokat fogalmazott meg.
Humán-erőforrás	A belső ellenőrzés a humán-erőforrás gazdálkodást megfelelőnek minősítette.
Etikai értékek és integritás	Az intézmény nem alkalmaz integritási tanácsadót.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	Az Intézmény nem mérte fel és nem határozta meg dokumentáltan a kockázatait.
A kockázatok elemzése és értékelése	A belső ellenőrzés a tervezéskor az információk alapján elemezte és értékelte a kockázatok.
A kockázatok integrált kezelése	Szükséges az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	
Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta az Intézmény korrupciós kockázatait.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	Az Intézménynél külön kontroll stratégia nem készült. A gazdálkodásra vonatkozó kulcs kontrollok, vezetői kontrollok a szabályzatokban rögzítésre kerültek.
2	Feladatkörök szétválasztása	Az Intézmény mérete alapján a feladatok összetettek, azonban a feladatkörök megfelelően elválasztásra kerültek, melyet az SZMSZ is rögzít.
3	A feladatvégzés folytonossága	A feladatvégzés folytonossága biztosított. A hiányzó munkaerőt helyettesítéssel biztosítják.

INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	Az Intézménynél a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten az Intézmény működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.

2	Iktatási rendszer	Az iktatási rendszer vizsgálatára 2019. évben a belső ellenőrzés keretében nem került sor.
3	Szervezeti integritást sértő események jelentése	Súlyos szabálytalanság vagy visszaélésre okot adó cselekményt sem a belső sem a külső ellenőrzések nem tártak fel.

NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	Az éves szakmai és költségvetési beszámolóknak rögzítésre kerülnek az adott évre vonatkozó célok megvalósulásai, melyet a belső ellenőrzés az adott téma vizsgálatánál értékeli.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálathoz kapcsolódóan vizsgálja a belső kontrollok működését és dokumentálását.
3	Belső ellenőrzés	Az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló készítése a megadott formában és tartalommal szükséges biztosítani.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentéseinkben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedési terveket, vezetői intézkedéseket készítettek az érintettek.

A belső ellenőrzési vezető az intézkedések és azok végrehajtásáról nyilvántartását Excel táblázatban biztosítja. *(Melléklet-Intézkedések nyilvántartása)*

A részletes nyilvántartás alapján 19 javaslatra egy kivételével történt intézkedés. A 18 intézkedési feladatok közül három a kijelölt határidőre nem teljesült. A teljesítésük folyamatban van. Az intézkedések végrehajtásával kapcsolatban a 2019. évben nem volt határidő módosítási kérelem.

Így nyilvántartás szerinti végrehajtandó intézkedésekből a megfogalmazott javaslatok 88%-a hasznosult. A fentieket figyelembe véve további hangsúlyt kell fordítani az ellenőrzött szervek vezetőinek az intézkedések végrehajtására és azokról készült beszámolók határidőre történő elkészítésére, mert a Bkr. 45. § (1) bekezdés szerint a felelősséget ők viselik. A feladatok végrehajtásának eredményeként fejlődik a belső kontrollrendszer működése, a jogszabályi előírások betartásával szabályszerűbb a szervezet egészének működése, eredményesebb a szervezeti célok elérése.

Budapest, 2020. február 11.

Holczmann Gyula Lászlóné
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

2

23

u

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLÉTI KÖZPONT 1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

**Belső ellenőrzések nyilvántartása
2019. év**

Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részét vett vizsgálatvezető, belső ellenőr és a szakértő	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége Igen/Nem	Intézkedési terv száma/dátuma
1/2019	JSZSZGYK-JEB	A humánerőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata	2019.05.20-2019.07.15	Almási Ibolya belső ellenőrzési vezető, a Financial Ideas Kft. belső ellenőre vizsgálatvezető, dr. Pödör-Nagy Bernadett és Szauter Antalné külső szakértők.	aktuális állapot	igen	4-1/2019, 2019.11.15.
2/2019	JSZSZGYK-NEO	Az intézményi szabályozottság megfelelőségének vizsgálata	2019.11.11.-2019.11.28.	Almási Ibolya belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, dr. Pödör Nagy Bernadett külső szakértő.	aktuális állapot	igen	5-2/2019, 2019.12.02.

Budapest, 2020. február 11.

10

24

[illegible]

57
30

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	18	15	83,33
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	18	15	83,33
1.	JSZSZGYK és a hozzá tartozó intézmények		18	15	83,33
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Budapest, 2020. február 11.

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

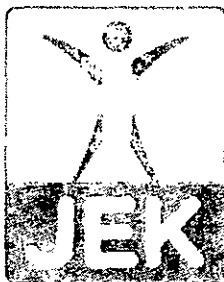
⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

2. k. melléklet

Belső Ellenőrzési Kézikönyv

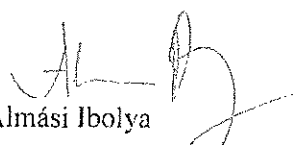
6. számú iratminta

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Aurora u.22-28.



**A JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

Készítette:


Almási Ibolya
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


dr. Koroknai András
főigazgató

2020. március 12.

x 30.
28

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

Tartalomjegyzék

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
Az ellenőrzés tapasztalatai.....	4
Az ellenőrzés tapasztalatai.....	7
Az ellenőrzés tapasztalatai.....	10
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..	10
I/2. A bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	11
I/2/a. Humánerőforrás ellátottság	11
I/2/b. A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	11
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	11
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11
I/2/f. Ellenőrzés nyilvántartásra vonatkozó nyilatkozat	12
I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	12
I/3. Tanácsadói tevékenység bemutatása	12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	12
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	13
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13
III. Intézkedési tervek megvalósítása.....	15
2019. évi tanácsadói tevékenység nyilvántartása	16

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-ban foglaltaknak megfelelően a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (továbbiakban: JEK) belső ellenőre elkészítette a 2019. évre szóló belső ellenőrzési jelentését, melyet a főigazgató jóváhagyott.

A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 10.§-ban foglaltakkal összhangban volt. A belső ellenőr munkáját a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak maradéktalan betartásával végezte, ennek során a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

A belső ellenőrzés az éves jelentést a Bkr., illetve az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készítette el.

A 2019. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi gyakorlatnak megfelelően kockázatelemzés alapján történt, az intézmény sajátosságainak megfelelően a belső ellenőr elkészítette a Belső ellenőrzési tervet. A 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítására év közben nem került sor.

Az így megvalósuló tervezés, az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett tanácsadói munka megfelelő volt, az éves terv teljesítése 100 %-ban megvalósult. Emellett terven felüli és soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

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

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

Az éves tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásakor különösen nagy hangsúlyt kapott, hogy a belső ellenőrzés tapasztalatai támogassák a vezetőség munkáját.

A rendelkezésre álló kapacitással a belső ellenőrzés a 2019. évben a terv szerinti ellenőrzéssel együtt, az elrendelt egyedi tanácsadás és a folyamatos tanácsadói tájékoztatás mellett tehát 4 ellenőrzést realizált. A vizsgált szervezeti egységeknél az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, megvalósításuk részben megtörtént, részben 2020. évre írták elő az intézkedési tervekben.

A JEK a belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső szolgáltatóként bevont belső ellenőrrel látta el, melynek során a funkcionális függetlenség biztosított volt.

A belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium által, 5112440 regisztrációs számon nyilvántartott, a tevékenység végzésére jogosult személy volt. Rendszeresen részt vett a kötelező és a javasolt, szervezett ÁBPE-II továbbképzéseken. Ezen kívül tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezet Egyesületének, valamint a Belső Ellenőrök Társasága Egyesületnek, amelyek keretében további továbbképzésen vett részt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A JEK 2019. évi ellenőrzési tervében 3 szabályszerűségi és 1 rendszerellenőrzés szerepelt, az ellenőrzések közül 3 esetben részben utóellenőrzés történt.

1. számú ellenőrzés:

A belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció kialakításának és működtetésének vizsgálata

Ellenőrzött szervezeti egységek:

Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Osztálya

Humánpolitikai Osztály

Döntéshozókészítő és informatikai Osztály

Intézeti főnövér irányítása alatt lévő szervezeti egység

Az ellenőrzés tapasztalatai

Tárgy	Cél	Típus	Módszer
A belső kontrollrendszeren	Annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül	Szabályszerűségi- és	Adatbekérés, dokumentumelemzés,

33
34

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

belül az információ és kommunikáció kialakításának és működtetésének vizsgálata	az információ és kommunikáció megfelelően kialakításra került-e és működtetése biztosított-e.	rendszerellenőrzés	helyszíni ellenőrzés, interjú, kérdőív
---	---	--------------------	--

Az ellenőrzés részterületei, vizsgálati fókuszai voltak:

- A szervezeti struktúrában és a belső szabályozásban megfelelően kialakították-e szervezeten belüli horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat? Hogyan működtetik?
- Kialakították és írásban rögzítették-e a jelentéstételekre vonatkozó szabályokat?
- Rendelkeznek-e Vezetői Információs Rendszerrel, amennyiben igen, biztosított-e a rendszerben minden információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához? (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák, stb.)
- Hogyan működtetik a vezetői értekezletet, a szervezeti egységek munkaértekezleteit? Az itt elhangzott információk, hogy jutnak el az illetékes személyekhez?
- Kialakították és írásban rögzítették a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályokat?
- Kialakították-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét, s milyen módon működtetik a szabálytalansági gyanú kezelését?
- Hogyan szervezték meg a külső kommunikációt? (Alapítóval, médiával, társ szervekkel, érdekérvényesítőkkal, magánszemélyekkel/betegekkel)
- Kialakították-e a megbízható informatikai háttérrel, különös tekintettel az adatgyűjtés, tárolás és felhasználás saját vagy vásárolt szoftvereire, adatbázisok használatára?
- Hogyan alkalmazzák az informatika által nyújtott lehetőségeket a szervezeten belüli információ és kommunikáció működtetésében?

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott helyzettel kapcsolatos főbb megállapítások és javaslatok a következők voltak:

- Javasoljuk a Gazdasági Ügyrendben rögzíteni a Gazdasági Igazgatóság 2 hetente történő értekezlettartását.
- Javasoljuk, hogy a Vezetői értekezletről készült emlékeztetőket legyen lehetőség rövid határidővel véleményezni, majd azt követően készüljön el az emlékeztető végleges, „pdf” formátumú változata, amit feltöltenek a közös mappába.
- Javasoljuk, hogy a Vezetői értekezleten elhangzott feladatok, felelősök és határidők külön kerüljenek vezetésre excel táblázat, MS Outlook, vagy gmail naptár stb. használatával, mindezt a Belső Kontroll Szabályzatban javasoljuk részletesen szabályozni.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

- Javasoljuk a VIR működésének felülvizsgálatát.
- Javasoljuk a Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről szóló szabályzat elkészítését.
- Javasoljuk a közzétételi listák feltöltését a JEK honlapjára.

A belső ellenőrzés összesített véleménye és értékelése alapján a belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció kialakításának és működtetésének megfelelőségét „megfelelőnek” minősítette.

2. számú ellenőrzés:

A korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzése

Ellenőrzött szervezeti egység:

2017. évi ellenőrzésekkel érintett valamennyi szervezeti egység.

Az ellenőrzés tapasztalatai

Tárgy	Cél	Típus	Módszer
A korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a belső ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtása megvalósult-e, illetve azokról a belső ellenőrzés tájékoztatása megtörtént-e.	Rendszerellenőrzés, utóellenőrzés, terv szerinti ellenőrzés.	Adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni ellenőrzés, szűrőpróba vizsgálat.

Az ellenőrzés részterületei, vizsgálati fókuszai és megállapításai voltak:

- A belső ellenőrzés részletesen vizsgálta a 2017. évi ellenőrzési javaslatainak végrehajtását, mely alapján az alábbiakat állapította meg:
 - 1/2017. számú ellenőrzés tekintetében nem készült intézkedési terv,
 - 2/2017. számú ellenőrzésre tekintettel készült intézkedési terv,
 - 3/2017. számú ellenőrzés esetében a belső ellenőrzés nem tartotta szükségesnek intézkedési terv készítését.

Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javasolta, hogy a 2017. évi ellenőrzések során megfogalmazott ellenőrzési javaslatok közül a végrehajtásra nem került javaslatok ismét kerülnének felülvizsgálatra.

35
/ 0

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

A belső ellenőrzés összesített véleménye és értékelése alapján a JEK-nél a korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának megfelelőségét korlátozottan megfelelőnek minősítette.

3. számú ellenőrzés:**A belső kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata**

Ellenőrzött szervezeti egység:

Gazdasági Igazgatóság: Pénzügyi Osztály,
 Anyag-gazdálkodási Csoport;

Humánpolitikai Osztály

Az ellenőrzés tapasztalatai

Tárgy	Cél	Típus	Módszer
A JEK belső kontrollrendszerén belül a kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének teljes körű utóellenőrzése. Ennek keretében annak vizsgálata, hogy a cél- és feladatrendszer hogyan szolgálja a szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok, hogyan történik a folyamatok meghatározása és dokumentálása, milyen etikai elvárásokat fogalmaz meg a vezetés, átlátható-e a humánerőforrás kezelése. A vizsgálat kiterjed a vezetői nyilatkozatok megfelelőségének ellenőrzésére is.	Annak megállapítása, hogy a szervezet belső kontrollkörnyezete a 2018. évben lefolytatott 2/2018. számú ellenőrzést követően megfelelően kialakításra került-e és működtetése segíti-e a szervezet céljainak, feladatának ellátását.	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés, utóellenőrzés.	Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, vezetői interjúk.

Az ellenőrzés részterületei, vizsgálati fókuszai voltak:

Célok és szervezeti felépítés

- vannak-e a költségvetési szervnek hosszú távú stratégiai és operatív céljai?
- megtörténik-e az alapidokumentumok feladatellátáshoz, jogszabályi változáshoz igazodó felülvizsgálata?

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

- hogyan történik az alkalmazottak megismertetése a fő célkitűzésekkel, szervezeten belüli helyükkel és saját feladataikkal?
- a szervezeti egységek vezetői hogyan vesznek részt a célkitűzések, feladatok meghatározásában?

Belső szabályzatok:

- jogszabályokon alapuló szabályzatok meglétének és aktualitásának vizsgálata
- vezetői döntésen alapuló szabályzatok, eljárásrendek vizsgálata
- a szabályzatok és a munkaköri leírások kapcsolata biztosított-e?
- szabályzatok nyilvántartásának, hatályosításának vizsgálata
- a szabályzatok megismertetésének vizsgálata

Folyamatok meghatározása és dokumentálása, feladat és hatáskörök szabályozása:

- ellenőrzési nyomvonalak meglétének, a fő folyamatok ellenőrzése lefedettségének dokumentáltsága biztosított-e?
- munkaköri leírások kellően konkrétak, világosak-e? megtörténik-e aktualizálásuk?
- a vezetői munkaköri leírások tartalmazzák-e a feladat és hatáskörök szabályozását?
- szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a szabályzatban és hogyan történik a gyakorlatban?

Etikai elvárások és értékek:

- van-e a költségvetési szervnek etikai kódex-e, írott normarendszere?
- működik-e etikai bizottság?

Humánerőforrás kezelés:

- hogyan történik a szükséges kapacitás felmérés?
- meghatározásra kerül-e (munkaköri leírásban vagy milyen dokumentumban) az elvárt tudás és képesség?
- rendelkeznek-e képzési tervvel, hogyan történik a képzések szervezése?
- a költségvetési szerv vezetője alkalmaz-e a teljesítményértékelési rendszert?

A részletes javaslatok a következők:

- térjen át az Intézmény a belső szabályzatok elektronikus megismertetésének rendszerezett módjára,
- az Intézmény elektronikus hálózatán a dolgozók részére legyenek elérhetőek a szabályzatok és azok módosításai,

37
8
du

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

- a dolgozók munkaköri leírásába kerüljenek bele a szabályzatok megismerésére vonatkozó adatok, információk,
- a Bkr. alapján a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló eljárásrend készüljön el,
- az ellenőrzési nyomvonalak, azon folyamatok tekintetében, ahol erre nem került sor készüljenek el,
- a Számlarend, a Számviteli Politika, a Bizonylati Szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Gazdasági Igazgatóság Ügyrendje, az IBSZ, az Adatvédelmi szabályzat, a Közbeszerzési Szabályzat és a Közérdekű adatok közzétételének rendje kerüljön felülvizsgálatra és kiegészítésre, amennyiben szükséges a jogszabályi változásoknak megfelelően,
- a Számlarend, Számviteli Politika, Bizonylati szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Gazdasági Igazgatóság Ügyrendje, a Kiküldetési szabályzat, az IBSZ, az Adatvédelmi szabályzat, Munkavédelmi szabályzat, a Tűzvédelmi szabályzat, a Közbeszerzési szabályzat, valamint a Közérdekű adatok közzétételének rendje megismerési nyilatkozata kerüljön aláírásra az érintett dolgozók által,
- a dolgozók munkaköri leírásába kerüljön bele a szabályzatok megismerésére vonatkozó adatok, információk,
- az Intézmény honlapjára töltsék fel a pályázati felhívásokat,
- készüljön képzési terv a dolgozók tekintetében,
- vezessék be a jogszabályi kötelezettségnek eleget téve a teljesítményértékelés rendszerét.

A belső ellenőrzés összesített véleménye és értékelése alapján az ellenőrzés során vizsgált időszak alatt a belső kontrollkörnyezet megfelelőségét „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

4. számú ellenőrzés:

A személynélves adatok védelme belső szabályozottsága megfelelőségének vizsgálata.

Ellenőrzött szervezeti egység:

Gazdasági igazgatóság: Pénzügyi és Számviteli Osztály

Humánpolitikai osztály

Döntés-előkészítő és Informatikai Osztály

Titkárság

38
24

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

Az ellenőrzés tapasztalatai

Tárgy	Cél	Típus	Módszer
A személyes adatok védelme belső szabályozottsága, megfelelőségének vizsgálata.	A személyes adatok védelme belső szabályozottsága, megfelelőségének vizsgálata.	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.	Adatbekérés, dokumentumelemzés, vezetői interjú, helyszíni ellenőrzés.

Az ellenőrzés részterületei, vizsgálati fókuszai voltak:

- az adatvédelemmel kapcsolatos irányítási rendszer kialakításának és folyamatos működtetésének vizsgálata,
- az adatvédelmi tisztviselő megbízási szerződése/munkaköri leírása megfelelőségének vizsgálata,
- a JEK adatvédelmi szabályzata megfelelőségének vizsgálata a hatályos jogszabályok tükrében,
- a JEK Kamera szabályzata, Iratkezelési szabályzata és Informatikai biztonsági szabályzata módosításának vizsgálata a GDPR-ra tekintettel,
- a JEK adatvédelmi nyilvántartása meglétének és megfelelőségének vizsgálata,
- az éves adatvédelmi jelentés, beszámoló meglétének és megfelelőségének vizsgálata,
- a jogszabályi megfelelés érdekében készített intézkedési terv vizsgálata,
- annak vizsgálata, hogy az informatikai fizikai biztonság területén történt-e felmérés vagy vizsgálat továbbá, hogy az informatikai fizikai biztonság biztosítása érdekében került-e kijelölésre szakember?

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott helyzettel kapcsolatos főbb megállapítások és javaslatok a következők voltak:

- az SZMSZ módosítása az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatra tekintettel,
- az adatvédelmi hatásvizsgálat és előzetes konzultáció szabályaival az Adatvédelmi és adatkezelési Szabályzat kiegészítése.

A belső ellenőrzés összesített véleménye és értékelése alapján a megbízási szerződések megfelelőségét „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

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

39.
10. j.m.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

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

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

I/2/a. Humánerőforrás ellátottság

A JEK külső szakértő útján látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A külső szakértő egyidejűleg ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatait is. A belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium által regisztrált, a tevékenység végzésére jogosult személy volt. Rendszeresen részt vett a kötelező és a javasolt, szervezett ÁBPE-II továbbképzéseken. Ezen kívül tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezet Egyesületének, valamint a Belső Ellenőrök Társasága Egyesületnek, amelyek keretében további továbbképzésen vett részt.

I/2/b. A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési feladatok ellátása során a funkcionális függetlenség biztosítva volt. A Belső Ellenőrzés a szervezeten belül közvetlenül a főigazgatónak alárendelten végzi tevékenységét.

A belső ellenőr nem kapott felkérést operatív tevékenység végzésére.

A belső ellenőr kollegiális munkakapcsolatot alakított ki az ellenőrzött területeken foglalkoztatott kollégákkal.

A belső ellenőr biztosítja a munkavégzéshez szükséges, megfelelő minőségű eszközöket (megfelelő számítógép, internet hozzáférés). A feladat ellátásához szükséges feltételek így biztosítottak.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetetlenség a tárgyévben nem merült fel.

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

A tárgyévben nem volt ilyen korlátozás.

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

A belső ellenőrzést akadályozó tényező a JEK részéről nem merült fel. A terv szerinti ellenőrzések az ellenőrzési programban foglaltak szerint ténylegesen lezajlottak.

Az év közben lezajlott főigazgató váltás miatt, az ellenőrzések a tervhez képest későbbi időszakra tevődtek át, már az új főigazgatóval történt egyeztetéseket követően.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

I/2/f. Ellenőrzés nyilvántartásra vonatkozó nyilatkozat

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

A belső ellenőrzések nyilvántartása a belső ellenőrzési vezető saját irodájában elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi előírásokat.

I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr továbbképzése számviteli és informatikai területen a jogszabályi változások gyakorlatban való alkalmazása céljából. Ennek fontossága abban rejlik, hogy a szervezeti egységek többféle programot használnak, melyek ismerete a vizsgálatok során mélyebb rálátást biztosítana az ellenőrzési munkára is.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A főigazgató 2019. évben nem rendelt el írásban tanácsadói munkát, azonban több konzultáción részt vett a belső ellenőr.

Emellett a belső ellenőr a Pénzügyi Osztállyal és a Humánpolitikai Osztállyal folyamatos kapcsolatot tartott fenn A tárgyév során végzett tanácsadási tevékenységről készített összesített nyilvántartást az 1. számú melléklet tartalmazza. A nyilvántartás csak az írásban teljesített tevékenységeket tartalmazza.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján

A szabályszerűségi vizsgálatnál minden esetben történik javaslat a vonatkozó szabályzatok felülvizsgálatára, amely keretében a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálás, a működési folyamat pontosabb leírása, valamint a megismerési nyilatkozatok aláírása voltak a jellemző belső ellenőrzési javaslatok.

A kontrollkörnyezet megfelelősége a JEK-nél közepesnek minősíthető addig, amíg a szabályzatok a jogszabályi változások miatt nem kerülnek módosításra.

Az ellenőrzött folyamatok alapvetően szabályozottak, amelyek alapján azonban mégsem mondható el minden esetben a szabályszerű működés, amelyet mind a korábbi bizonyosságot adó, mind a korábbi évek tanácsadói munkái keretében készített jelentések alátámasztanak.

41.
12
Jm

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

A belső ellenőrzési megállapítások alapvetően nem jeleztek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A feladatellátást az informatikai háttér alapvetően jó színvonalon támogatja.

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

- szabályzatok aktualizálása a módosított jogszabályoknak megfelelően
- szabályzatok és munkaköri leírások összhangjára való felhívás
- megismerési nyilatkozatok a kiadott szabályzatokhoz
- pénzügyi ellenjegyzések megfelelősége (Humánpolitikai Osztályon)
- ellenőrzési pontokon a tényleges ellenőrzések elvégzése, annak dokumentálása
- utalványrendeletek alkalmazásakor a tényleges dátumok szerepeljenek

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet kialakítása

A JEK Szervezeti és Működési Szabályzatában (továbbiakban: SZMSZ) világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéséhez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak az elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Az SZMSZ aktualizálása, illetve az új főigazgató vezetési programjához igazodó módosítása indokolt, 2020. év első felében várható.

Az SZMSZ alapján kialakításra kerültek az ügyrendek. Az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése a JEK tevékenység fő folyamataira még 2015. évre előírt intézkedés volt, amelynek határidejét 2016. június 30-ra hosszabbították. A vezetői váltások miatt az ellenőrzési nyomvonal elkészítése elmaradt. Mindezek alapján a már a 2018. évi ellenőrzési terv is tartalmazta a kontrollkörnyezet és ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak vizsgálatát. A gazdálkodási és működtetési folyamatokra azonban nem készült aktuális ellenőrzési nyomvonal. A 2019. évi ellenőrzés is megállapította ezt a hiányosságot. Ennek pótlása feltétlenül szükséges, mivel a kontrollpontok meghatározása, az ahhoz kapcsolódó jogosítványok rögzítése és a munkaköri leírásokkal való összhangjának megteremtés a szabályos működést nagyban támogatná.

Az ellenőrzések során javasolt gazdálkodási rendjét meghatározó szabályzatok felülvizsgálata, a hatályos jogszabályoknak megfelelő módosítása szükséges.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása az egyes szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történik.

A kockázati tényezők feltárása 2017. évben belső ellenőrzési stratégia elkészítéséhez - a szakmai szervezeti egységek delegált vezetőinek bevonásával – megtörtént, ennek alapján 2018. évben elkészült a 2019-2022. évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia. A JEK rendelkezik Integrált Kockázati Szabályzattal, amelynek elkészítését a belső ellenőrzés 2018. évben tanácsadói munkával támogatta. Elmaradt azonban az azonosított kockázatok felülvizsgálata.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként elengedhetetlenül szükséges a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozása. A szabályozásnak ki kell terjednie a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumainak elkészítésére, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, a gazdasági események elszámolására, kontrolljára is.

Információs és kommunikációs rendszer

Az intézményben az információs rendszer kialakítása jónak mondható. Az informatikai eszköz ellátottság helyzetét, az informatikai folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés önállóan még nem vizsgálta. 2019. évben önálló ellenőrzési téma volt a belső kontrollrendszeren belül az információs és kommunikációs rendszer.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A JEK tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja a rendszeres vezetői értekezlet, melyen az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés lehetőség biztosított. A belső ellenőr operatív tevékenységektől való függetlensége biztosított.

43.

14. 2m

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

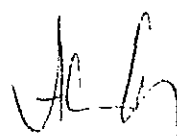
III. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által a 2019. évi ellenőrzések lefolytatása során tett megállapítások és javaslatok alapján készített intézkedési terv végrehajtásának határidejét értelemszerűen már 2020. évre tudják vállalni az érintett szervezeti egységek vezetői. A lezárt ellenőrzésekre az intézkedési tervek 2020. február 10. napján kerültek a főigazgató által jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés a Bkr. szerinti kötelező nyilvántartásokat 2019. évben vezette.

Budapest, 2020. március 12.

készítette:


Almási Ibolya
belső ellenőrzési vezető

JÓZSEFVÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

2015. évi ellenőrzési jelentés

1. számú melléklet

2019. évi tanácsadói tevékenység nyilvántartása

Sorszám	Felkérés módja	Téma	Tanácsadói tevékenység leírása	Átadás
1.		jogszabálymutató 2018. december	Jogszabályjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a 2018. december hónapban megjelent jogszabályokról.	01.15.
2.		Adó és tb jogszabályok 2019.	Szakmai kiadványt az adó és tb 2019. évi jogszabály változásairól.	01.15.
3.		ÁFA visszaigénylés	Szakmai anyagot küldtem az utólag feltárt és visszaigényelhető ÁFA témában	01.15.
4.		Teljesítési időpont ingatlan értékesítés esetén ÁFA szempontból.	Szakmai anyagot küldtem a teljesítési időpont ingatlan értékesítés esetén ÁFA szempontból történő megítélése témában.	03.05.
5.		munkaügyi iratok őrzési ideje	Jogszabály változás egyértelműsítette a munkaügyi iratok őrzési kötelezettségének idejét.	03.06.
6.		munkába járás, utazási költségterítés 2019.	Összefoglaló anyagot küldtem a munkába járás, az utazási költségterítés vonatkozó szabályairól.	03.06.
7.		jogszabálymutató 2019.01-02.	Jogszabályjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a 2019. január-február hónapban megjelent jogszabályokról.	03.06.
8.		SZJA bevallás 2019	NAV tájékoztatót küldtem a bevallás elkészítésének aktuális tudnivalóiról	03.12.
9.	személyesen	munkaruha és ruházati költségterítés kérdése	Szakmai anyagokat küldtem és egyeztettem a 2019. évre tervezett munkaruha és a ruházati költségterítés elszámolásának szabályosságáról.	03.12.
10.		jogszabálymutató 2019. március	Jogszabályjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a hónapban megjelent jogszabályokról.	04.02.

15.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

11.		jogszabálymutató 2019. április	Jogszabályjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a hónapban megjelent jogszabályokról.	05.06.
12.		adótanácsadói regisztrációja	Szakmai anyagot küldtem az adótanácsadók regisztrációjának megváltozott szabályairól.	05.08.
13.	elektronikusan	illetmény kifizetése házipénztárból	Kérésre szakmai véleményt írtam az illetmény illetve bér házipénztárból történő kifizetési tilalmának jogszabályi háttéréről.	06.17.
14.		jogszabálymutató 2019. május-június	Jogszabályjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a május-június hónapokban megjelent fontosabb jogszabályokról.	07.04.
15.	telefonon	bevételek utalványozása	Szakmai segítséget nyújtottam az Avr. értelmezésében a bevételek utalványozása kérdésében, javaslatot tettem kötelezettségvállalás belső szabályozásának kiegészítésére.	07.04.
16.		2020. évi költségvetéshez kapcsolódó megalapozó törvény	Készítem egy válogatást a 2020. évi költségvetéshez kapcsolódó megalapozó törvényből, kivonatot illetve rövid magyarázatot	07.10.
17.		jogszabálymutató 2019. július	Jogszabályjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a júliusi hónapokban megjelent fontosabb jogszabályokról. Kiegészítve következő hónap elején.	07.25. 08.12.
18.		szociális hozzájárulási adó	Szakmai anyagot küldtem a szociális hozzájárulási adó 2017. július 1. napjától hatályos csökkentésével összefüggő jogszabályokról.	08.13.
19.		jogszabálymutató 2019. augusztus	Jogszabályjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a júliusi hónapokban megjelent fontosabb jogszabályokról.	09.05.
20.	telefonon	házipénztár működtetése	Szakmai segítséget nyújtottam a házipénztárból	09.09.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

			foglalkoztatási jogviszonyban nem álló személy részére történő – szóbeli kötelezettségvállaláson alapuló – kifizetés engedélyezhetősége kérdésben.	
21.		Kjt. szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartás	Jogszábmly szerinti mintát küldtem a közalkalmazottak alapnyilvántartásának vezetéséhez, a nyilvántartás kialakításához.	10.16.
22.		Civil szervezetek külföldi támogatása	Szakmai anyagot küldtem a civil szervezetek külföldi támogatásával kapcsolatos bejelentési kötelezettségről.	10.16.
23.		2020. évi adóváltozások	Összefoglaló anyagot küldtem a különböző jogszábmlyokban megjelent 2020-tól életbelépő adóváltozásokról	10.16.
24.		Behajthatatlan követelés áfája	Szakmai anyagot küldtem a behajthatatlan követelés áfájának elszámolása témában.	11.04.
25.		jogszábmlymutató 09-10	Jogszábmlyjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a szeptember-október hónapokban megjelent fontosabb jogszábmlyokról.	11.11.
26.		új rendelet a kormányzati funkciókról 2020. évtől	Felhívtam a figyelmet, hogy 2020. január 1-től a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet szabályozza majd a kormányzati funkciókat, 90 napon belül felül kell vizsgálni az alapító okiratokat és az szmsz-ket.	12.09
27.		jogszábmlymutató 11.	Jogszábmlyjegyzéket készítettem rövid tájékoztatással a november hónapokban megjelent fontosabb jogszábmlyokról.	12.12
28.		civil szervezetek speciális áfa esetei	Szakmai anyagot küldtem a civil szervezetekre vonatkozó áfa mentesség illetve speciális áfa kérdésekben.	12.17.