

18/11-6/2023



Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

25

Előterjesztő: dr. Sajtó Csilla jegyző	
A képviselő-testületi ülés időpontja: 2022. május 31. SZ. napirend
Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására	
A napirendet nyilvános ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges	
ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA KÉSZÍTETTE: LUDVIG ÉVA IRODAVEZETŐ <i>Ludvig Éva</i> PÉNZÜGYI FEDEZETET <u>NEM IGÉNYEL</u> , IGAZOLÁS: <i>nyilvános</i> JOGI KONTROLL: <i>dr. Bocsi</i> BETERJESZTÉSRE ALKALMAS: <div style="text-align: center;"><i>[Signature]</i> DR. VÖRÖS SZILVIA ALJEGYZŐ</div>	
Költségvetési és Pénzügyi Bizottság véleményezi	x
Szociális, Egészségügyi, Lakásügyi és Oktatási Bizottság véleményezi	
Tulajdonosi, Vagyongazdálkodási és Közterület-hasznosítási Bizottság véleményezi	
Városüzemeltetési, Közösségfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság véleményezi	
<u>Határozati javaslat:</u> A Költségvetési és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. A tényállás és a 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

ÉRKEZETT

2023 MÁJ 23.

1400
[Signature]

*[Signature]*¹

ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, illetve a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal), illetve Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat fenntartásában álló intézmények közül a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központnál, valamint a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejköltségi Központnál látnak el belső ellenőrzési tevékenységet. Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a fenti három belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységét mutatja be.

A 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr-ben meghatározottaknak megfelelő tartalommal és határidőre, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi követelményeit figyelembe véve készült el és került benyújtásra. A jegyzői feladatokat ellátó Aljegyző a Hivatal összefoglaló jelentését 2023. május 9-én hagyta jóvá.

II. A betérjesztés 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 összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja az 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 az összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmára, valamint az elkészítésének és jóváhagyásának módjára és határidejére vonatkozó szabályokat, amelyek alapján:

„48. § 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 megvalósítását
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és*
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.**

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre 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 Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2014. (XI. 06.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: SZMSZ) 5. § (5) bekezdése szerint:

Valamennyi képviselő-testületi előterjesztést – amennyiben az határidőben lehetséges – külön bizottsági előterjesztés készítése vagy erre irányuló előterjesztői szándék nélkül is az illetékes bizottság elé kell terjeszteni azzal, hogy a bizottság bármely előterjesztéssel kapcsolatban javaslatot tehet és véleményt nyilváníthat. Egyebekben a bizottság elé terjesztett képviselő-testületi előterjesztésekről a bizottság összevontan vagy külön javaslatra, a kikért előterjesztés tekintetében egyedileg hoz határozatot.

Az SZMSZ 37. § (5) bekezdés d) pontja szerint a bizottság véleményezi a működését, feladat-és hatáskörét érintő előterjesztést.

Az SZMSZ 7. melléklet 1.2.7. pontja alapján a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság véleményezi a belső ellenőrzési tervet.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 46. § (1) bekezdése és az SZMSZ 13. § (2) bekezdése alapján az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni.

A határozati javaslat elfogadásához az SZMSZ 30. § (1) bekezdése alapján egyszerű többség szükséges.

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Melléklet: a 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés (mely 6 melléklettel rendelkezik)

HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (.....) számú határozata

a 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

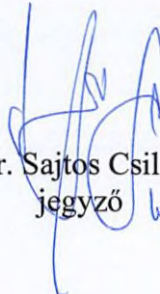
A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint.

Felelős: jegyző

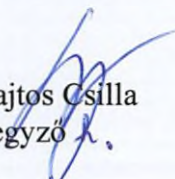
Határidő: 2023. május 31.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2023. május ...^{23.}


dr. Sajtos Csilla
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:


dr. Sajtos Csilla
jegyző

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

2022. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



Az Önkormányzat irányítaszervi, tulajdonosi belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látta el. Az Iroda a Polgármesteri Hivatal, illetve megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is végzi.

Az intézmények (Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ továbbiakban: JSZSZGYK és Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ továbbiakban: JEK) belső ellenőrzését külső szolgáltatók látták el. A JSZSZGYK-nál működik gazdasági szervezet, így megállapodás alapján ezen Intézmény belső ellenőre végezte a Józsefvárosi Óvodák és a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék belső ellenőrzését is.

A Képviselő-testület a 683-,684-,685/2021. (XII. 16.) számú döntésekkel hagyta jóvá a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodát, a JSZSZGYK, és a JEK 2022. évi ellenőrzési tervét.

Az intézmények belső ellenőrei a jogszabályban előírt kötelezettségüknek eleget tettek és elkészítették az éves belső ellenőrzési jelentést, melyet megküldtek a polgármester és a jegyző számára. Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a fenti három belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységét mutatja be.

A Hivatal és az intézmények éves jelentéseit jelen összefoglaló belső ellenőrzési jelentéshez csatolták, mint önálló beszámolókat (1. 2. 3. számú mellékletként). Az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés feladatmutatóit a 4., 5., 6 számú mellékletek tartalmazzák. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája és a JEK esetében tudták bemutatni a létszám, az erőforrások, illetve az ellenőrzések feladatmutatóit, mert a JSZSZGYK éves jelentésében nem, vagy nem megfelelően tüntették fel a számszaki adatokat.

HA

6

Iktatószám: 18/11-3/2023

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



Vezetői összefoglaló

A Belső Ellenőrzési Tervet a 683/2021. (XII. 16.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2022. évi ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 3 ellenőrzés tervezésére került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2022. évben 1,6 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 183 ellenőri naptól 87 napot használtak fel. Az ellenőrzések eredményeképpen 30 javaslatot fogalmaztunk meg, melyből 14 kiemelt jelentőségűnek minősült. Soron kívüli ellenőrzést nem rendeltek el, így a napok nem kerültek felhasználásra.

A belső ellenőrök részt vettek a választási és a népszámlálási feladatokban is, ezért nem tudták teljes mértékben teljesíteni az éves ellenőrzési tervet. Kapacitáshiány miatt 2 vizsgálatra nem került sor. A végre nem hajtott vizsgálatok a 2023. évi ellenőrzési Munkatervben ismét feltüntetésre kerültek.

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

A megnövekedett igények miatt a tanácsadásra tervezett kapacitást jelentősen túlteljesítette a belső ellenőrzés, 36 tanácsadásra 100 napot használtak fel.

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 Tervet a 683/2021. (XII. 16.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2022. évi ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 3 ellenőrzés tervezésére került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2022. évben 1,6 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 183 ellenőri naptól 87 napot használtak fel.

Az ellenőrzések eredményeképpen 30 javaslatot fogalmaztak meg, melyből 14 kiemelt jelentőségűnek minősült.

VK² 8

Ellenőrzések nyilvántartása					
2022. év					
Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1.	Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	Rendszer	Az intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megfelelősége, a célszerűség, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonyság is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabályszerűségi követelményeket, a pénzügyi- és számviteli nyilvántartások, beszámolók megfelelőségét, a gazdálkodás eredményességét, a forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
2.	Polgármesteri Hivatal Kerületgazdálkodási Ügyosztály, Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály	Pénzügyi	Ingatlanberuházások, felújítások, karbantartások nyilvántartásának vizsgálata	A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése

Az Ingatlan beruházások, felújítások, karbantartások nyilvántartásának helyszíni vizsgálatát elvégezte az Iroda, azonban a jelentéstervezet elkészítése 2023. évre maradt.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 80 napot különítettünk el. Soron kívüli ellenőrzést nem rendeltek el, így a napok nem kerültek felhasználásra.

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés lebonyolítására nem került sor.

4. Tervtől való eltérések

2022. tavaszán került sor az országgyűlési képviselők választására. A választással egy időben népszavazást is tartottak. A választási munkában közreműködtek a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai is. Az irodavezető és a belső ellenőr supervisor, az adminisztrátor belső szervezői feladatokat látott el. 2022. ősszel bonyolította a KSH a népszámlálást. A népszámlálásban az Iroda mindhárom dolgozója részt vett. Az irodavezető és a belső ellenőr területfelelős, az adminisztrátor számlalóbiztosi feladatokat végzett. A feladatra való felkészülés, illetve a feladat végzése részben a belső munkákra elkülönített kapacitás terhére történt. Mindezek miatt nem tudtuk teljes mértékben teljesíteni az éves ellenőrzési tervet. Kapacitáshiány miatt az alábbi 2 vizsgálatra nem került sor.

Végre nem hajtott ellenőrzések nyilvántartása					
2022. év					
Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egysége	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
3.	Polgármesteri Hivatal Humánszolgálati Ügyosztály, Pénzügyi Ügyosztály	Rendszer	Támogatások nyújtásának és elszámolásának vizsgálata (civil szervezetek)	Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megfelelősége, a célszerűség, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonyság is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabályszerűségi követelményeket, a pénzügyi – és számviteli nyilvántartások, beszámolók megfelelőségét, a gazdálkodás eredményességét, a forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
4.	Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat, Józsefvárosi Görög Önkormányzat, Józsefvárosi Lengyel Önkormányzat, Józsefvárosi Német Önkormányzat, Józsefvárosi Örmény Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal Szervezési Iroda, Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály	Rendszer	A Nemzetiségi Önkormányzatok működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megfelelősége, a célszerűség, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonyság is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabályszerűségi követelményeket, a pénzügyi – és számviteli nyilvántartások, beszámolók megfelelőségét, a gazdálkodás eredményességét, a forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése

A táblázatban felsorolt ellenőrzések szerepelnek a 2023. évi belső ellenőrzési tervben.

I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás

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

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

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Iroda humánerőforrás ellátottsága

1. Személyi feltételek

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. január 1-jén 3 fő volt, ekkor mind a 3 álláshely (belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, adminisztrátor) betöltött volt.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr 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 rendelet szerinti regisztrációval és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. A kétévente kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségüket (ÁBPE II) teljesítették. A belső ellenőrzési vezető által készített szakmai továbbképzési tervet a belső ellenőrök teljesítették. A közszolgálati kötelező továbbképzésnek (ProBono) szintén eleget tettek.

2. Tárgyi feltételek

A megfelelő munkakörülményeket 2022. évben is biztosították. A szobák és berendezésük megfelelő, a bútorok állapota jó volt. Az elhelyezés összességében szép és kulturált. A munkavégzéshez rendelkezésre álltak a számítástechnikai eszközök, irodaszerek. A munkavégzéshez szükséges programok és szakkönyvek is hozzáférhetőek. A helyszíni és otthoni feladatellátáshoz laptopokat is biztosítottak.

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

2022. 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 Belső Ellenőrzési Vezető az Iroda tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állította össze.

A belső ellenőrök szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül a választási és a népszámlálási feladatokba vonta be.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

A Belső Ellenőrzési Vezető és a belső ellenőrök tekintetében sem bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig tanácsadó tevékenységük során nem álltak fenn a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényezők.

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.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Kialakítottuk és naprakészen vezettük a Bkr. 50. §-ában előírt 2022. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását. A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve az iratok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az illetéktelen hozzáférés megakadályozása végett a bizalmas iratokat a Belső Ellenőrzési Irodán, zárható szekrényekben tároljuk. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok ellenőrzésenként, elektronikusan is megőrzésre kerültek.

Az ellenőrzések nyilvántartásában nélkülözhetetlen az adminisztrátor munkája. A revizorok utólagos ellenőrzése mellett az adminisztrátor tölti fel a papíralapú ellenőrzési dossziékat, vezeti az ellenőrzési mappa nyomtatványt. A belső ellenőrzési vezető által nyilvántartásra jóváhagyott dokumentumok alapján adatokkal tölti fel az Excel táblázatokat.

A belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 10/2020. (VIII. 24.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasításban foglalt adatszolgáltatási kötelezettségnek az ellenőrzöttek – a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ kivételével – nem tettek eleget. Az ellenőrzött szervek vezetői a szervezetnél lefolytatott külső ellenőrzésekről nem szolgáltattak a Belső Ellenőrzési Iroda részére adatokat, sem az utasítás 2. számú mellékletében lévő Excel táblázatot nem töltötték ki, és nem csatolták a szükséges, külső ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokat sem. Mindezek miatt a belső ellenőrzési vezető (*Jegyző által átruházott hatáskörben*) nem tudta vezetni a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást. A Belső Ellenőrzési Iroda a 2023. évi ellenőrzési terv szerint elvégezte az ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálatát, melynek keretében begyűjtötte a szükséges információt a külső ellenőrzések nyilvántartásának elkészítéséhez.

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

A munkavégzés hatékonyságának növelése igényli a munkakörellátás színvonalának folyamatos fejlesztését, a legjobb gyakorlatok átvételét és azok alkalmazását. Ennek egyik

eszköze a munkatársak folyamatos szakmai továbbképzése, hogy a változó követelményeknek minél jobban meg tudjanak felelni. Amennyiben a rendelkezésre álló erőforrások is lehetővé teszik, úgy a belső ellenőrök képzéséről továbbra is gondoskodni szükséges.

I/3. Tanácsadói tevékenység

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.*

Tanácsadói tevékenységre 40 nap került tervezésre. A megnövekedett igények miatt a tervezett kapacitást jelentősen túlteljesítette a belső ellenőrzés, 36 tanácsadásra 100 napot használtunk fel. A tanácsadó tevékenység végrehajtását dokumentálja a Belső Ellenőrzési Iroda. A tanácsadásokról nyilvántartást is vezetünk.

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)

Táblázatos formában mutatjuk be a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat. 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 belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A Bkr. 48. § b) pontja alapján a Belső Ellenőrzési Vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

2022. évben az Önkormányzat egy intézményt, és a Hivatal két szervezeti egységét vizsgálta. Egy rendszerellenőrzés és egy pénzügyi vizsgálatot folytattunk le. A rendszervizsgálat során

részletesen értékeltük a kontrollrendszer öt elemét, illetve a további vizsgálat során egyértelműen jeleztük a kontrollrendszer működésében rejlő kockázatokat.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 10/2020. (VIII. 24.) számú polgármesteri, jegyzői együttes utasítás értelmében a nyilvántartás célja, hogy az ellenőrzött szerv vezetője a végrehajtott, illetve a még nem végrehajtott intézkedéseket nyomonkövesse.

A 2022. évi ellenőrzések javaslataira az intézkedési terveket elkészítették. Az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények által készített intézkedési terveket minden esetben a Jegyző hagyta jóvá.

Az ellenőrzötteknek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk. A 2021. évben végzett vizsgálatok esetében öt szervezeti egység nem küldte meg a beszámolót az intézkedések végrehajtásáról. A 2022. évi ellenőrzések esetében az intézkedések határideje még nem járt le, így a beszámolókat még nem kellett elkészíteni. A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a Belső Ellenőrzési Vezető 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett.

2021. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 169 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. A JKN Zrt. nem készített intézkedési tervet, így 24 javaslati pont nem hasznosult. A 2021. év folyamán 2 intézkedési pontról úgy számoltak be, hogy azok teljesültek. 112 intézkedési pontról 2022. évben készítettek beszámolót, melyből 108 pont teljesült. 4 pont nem, vagy csak részben teljesült. 2023. évben 20 javaslati pontról számoltak be, melyből 16 pont teljesült. 4 pont nem, vagy csak részben teljesült. A fennmaradó 11 intézkedési pontról nem készítettek beszámolót. Az intézkedések megvalósulási aránya az elmaradt intézkedési tervek és beszámolók miatt 74,6 % volt.

2022. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 51 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. 2022. évben 1 intézkedési pontról készítettek igazoló jelentést, mely szerint az intézkedés már teljesült. 2023. évben szintén egy intézkedési pont teljesült. 49 javaslati pontról később számolnak be az érintettek. Mindezek figyelembevételével 2022. évi ellenőrzések tekintetében 100% volt az intézkedések megvalósulási aránya.

Budapest, 2023. május 9.


Ludvig Éva
irodavezető



A 2022. évi belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2023. május 9., 8.,


dr. Sajtó Csilla
jegyző



Tartalom

Vezetői összefoglaló	2. 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	3. oldal
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása	3. oldal
4. Tervtől való eltérések	3. oldal
I/1/b) Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás	4. 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 humán erőforrás ellátottsága	5. oldal
1. Személyi feltételek	5. oldal
2. Tárgyi feltételek	5. oldal
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5. oldal
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6. oldal
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6. oldal
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6. oldal
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6. oldal
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6. oldal
I/3. Tanácsadói tevékenység	7. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7. oldal
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7. oldal
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	7. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8. oldal

VK⁹



IKT. SZ.: K / 2023 / GSZ4162

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ludvig Éva
Belső ellenőr részére

Budapest
Baross u. 63-67.
1082

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési jelentés

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezési dátum: 2023 MÁJ 09.	Szám: 18/11-14/2023
Melléklet: 1	Érkezőszám: 027558/2023
Ügyintéző: Ludvig	Előzmény:

Tisztelt Belső Ellenőrzési Vezető Asszony!

Mellékelten megküldöm a JSZSZGYK, JEB és JÓK 2022. évi belső ellenőrzési jelentését.

Budapest, 2023. 05. 02.

Üdvözlettel:



Takács Gábor
Intézményvezető

16



2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. és 49. § alapján, és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével az alábbiakban foglalom össze a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál (a továbbiakban: SZSZGYK) 2022. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2022. évi ellenőrzési terv a szervezet tevékenységeire vonatkozó kockázatelemzésen és vezetői interjúkon alapult. Célul tűztük ki, hogy a rendelkezésre álló kapacitásokat a szervezet szabályszerű és eredményes működése érdekében a leghatékonyabban használjuk fel, továbbá, hogy a belső ellenőrzés a célok elérését segítő belső kontrollrendszer jogszabályok által előírt kialakítását és folyamatos korszerűsítését vizsgálatokkal, elemzésekkel, értékelésekkel, célszerű javaslatokkal segítse.

A 2022. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:

Feladat	Határidő
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályozása, a szabályozás betartásának, kiemelten a beszerzések gyakorlatában történő alkalmazásának ellenőrzése	2022. I. negyedév
A pénzkezelés szabályozása és a készpénzforgalom lebonyolítási módjának hatékonysága	2022. II. negyedév
A feladatok, hatáskörök, felelőségek meghatározásának, elhatárolásának, a döntéshozatalhoz szükséges információk biztosításának szabályozása, és gyakorlati alkalmazása	2022. III. negyedév
A főzőkonyha üzemeltetés szolgáltatási teljesítményének és gazdálkodásának eredményei	2022. III. negyedév
Az önkormányzat 2021. évben végzett ellenőrzési megállapításai, javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának tapasztalatai	folyamatos
Tanácsadás: a JSZSZGYK vezetésének szakértői támogatása a belső kontrollrendszer fejlesztésével kapcsolatban a belső szabályzatok tartalmának és szerkezetének korszerűsítéséhez, a szervezet tevékenysége eredményességének növelését szolgáló elemzéseken, és korábbi ellenőrzési tapasztalatokon alapuló vélemények és javaslatok megfogalmazása	folyamatos
2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	2022. november 15.
A 2022. évi ellenőrzési megállapítások és javaslatok alapján hozott intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos

TK

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:

Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályozása, a szabályzatban foglaltak betartása és gyakorlati alkalmazása

A belső ellenőrzés (a továbbiakban BE) vizsgálata a Kötelezettségvállalási szabályzat jogszabályi megfelelőségére, a kapcsolódó belső szabályzatokkal való konzisztenciájának meglétére, valamint a szabályzatban foglaltak gyakorlati betartására fókuszált.

Az összehasonlító elemzések, a vezetői és munkatársi interjúk, valamint a releváns dokumentumok helyszíni vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a tevékenységekért felelős munkatársak gyakorlata megfelelt a szabályozásban előírtaknak, az átvizsgált dokumentumok esetében nem került sor szabálytalan és/vagy jogosulatlan kifizetésre, a kötelezettségvállalási folyamatban alkalmazott kontrollok – kisebb hiányosságoktól eltekintve – megfelelően működnek.

A BE a kötelezettségvállalással kapcsolatos folyamatokat megfelelőnek ítélte, ugyanakkor több javaslatot és ajánlást fogalmazott meg.

A legfontosabb, intézkedést igénylő javaslatok az alábbi feladatokra irányultak:

- a belső szabályzatok szükséges módosításainak elvégzése, illetve a belső szabályzatok egyes elemei vonatkozásában a teljesebb körű konzisztencia megteremtése;
- a kötelezettségvállalási szabályzat kiegészítése az Ávr. előírásai alapján

A BE javaslatai alapján 2022. április 5-én intézkedési terv készült, amely a javaslatokon túl az ajánlásokat is figyelembe vette.

A pénzkezelés szabályozása és a készpénzforgalom lebonyolítási módjának hatékonysága

A BE az intézmények pénzkezelési folyamatainak szabályozottágát, a pénzkezelési szabályzatok jogszabályi megfelelőségét és egy mással való konzisztenciáját, valamint a szabályzatokban foglalt előírások gyakorlati megvalósítását vizsgálta.

Megállapította, hogy 2021. májusáig a jogszabályi változások átvezetésének elmaradása miatt a szabályozási környezet nem volt megfelelő összhangban a jogszabályi előírásokkal. 2021. júniustól módosításra kerültek a szabályzatok, így azok jogszabályi megfelelősége és egymással való konzisztenciája javult, bár jelenleg is tartalmaznak kisebb jelentőségű hiányosságokat.

Összességében a pénzkezelési folyamat szabályozási környezete megfelelő, a folyamatok elvégzésére kijelölt munkatársak betartják az előírásokat, a szabályzatok, a beépített kontrollpontok és az operatív vezetői ellenőrzés hatékonyan biztosítják a pénzkezelési folyamatok szabályos végrehajtását.

A BE az ellenőrzés tapasztalatai alapján ugyanakkor 6 esetben tett azonnali, vezetői intézkedést igénylő javaslatot a törvényes állapot helyreállítására:

- az önkormányzat készpénzfizetést konkrétan korlátozó rendelkezéseit be kell építeni a belső szabályozási környezetbe;
- a Munkamegosztási megállapodásnak az ellenőrzés által megjelölt pontjait a tényleges gyakorlatnak megfelelően egymással összhangba kell hozni;
- az intézményi központ és a telephelyek közötti pénzmozgások dokumentálására egységes formanyomtatványokat kell alkalmazni;

- összhangba kell hozni az egyes pénztárak ellenőrzésére vonatkozó, jelenleg egymásnak ellentmondó szabályozási pontokat;
- a jogszabályi megfelelés céljából a szabályzatban javasolt 30 nap alá szorítani az ellátmányok és előlegek elszámolási határidejét;
- az Áht.85. § és az önkormányzat költségvetési rendelete 15. § előírásainak betartása céljából a szabályzatot egyértelművé kell tenni, és betartásának elmulasztását szankcionálni kell.

A BE további, vezetői döntést igénylő ajánlást fogalmazott meg, amelyek elsősorban a pénzkezelési folyamatok dokumentálására, a szabályzatok és mellékleteik kisebb jelentőségű módosítására vonatkozt, elsősorban a folyamatok jobb nyomon követhetősége érdekében.

A BE összességében az intézmények pénzkezelési folyamatait megfelelőnek ítélte meg.

„A feladatok, hatáskörök, felelőségek meghatározásának, elhatárolásának, a döntéshozatalhoz szükséges információk biztosításának szabályozása, és gyakorlati alkalmazása”

Az BE megállapította, hogy 2021. június 1-én elkészültek a három intézmény egymással összehangolt, az általános és a sajátos követelményeket is tartalmazó pénzkezelési, valamint gazdálkodási (benne a kötelezettségvállalási) szabályzatai, amelyek az adott területeken a hatályos munkamegosztási megállapodásokban foglaltakat is figyelembe véve megfelelő, végrehajtható módon határozták meg a feladatokat, hatásköröket, felelőségeket és azok elhatárolását, valamint a döntéshozatalhoz szükséges információk nyilvántartását, hasznosítását.

Ugyanakkor a terület szempontjából fontos szabályozó dokumentumok, azaz az intézmények SZMSZ-ei jelenleg több olyan problémával terheltek, amelyek miatt nem segítik minden területen megfelelően a döntéshozattal kapcsolatos követelmények, eljárásrendek egyértelmű meghatározását, a feladatok, hatáskörök, felelőségek elhatárolását, az előírások gyakorlatban történő alkalmazását, érvényesítését, így többek között:

- egyes, az adott intézmény szempontjából jelentős terület szabályozása teljesen vagy részben kimaradt az SZMSZ törzsanyagából,
- a munkakörök tartalmának meghatározásán belül elmaradt a feladatok, hatáskörök és felelőségek racionális, jól áttekinthető csoportosítása,
- nincs meg mindig az egyéb belső szabályzatokkal való - joggal elvárt - vertikális (hierarchikus), és az együttműködés (horizontális) kötelező kapcsolatainak előírása,
- a döntéshozatalokhoz szükséges információk köréről és a vezetés rendelkezésére bocsátásának módjáról nem rendelkeznek

Az önkormányzat képviselő-testületének (polgármesterének) jóváhagyási hatáskörébe tartozó „Munkamegosztási megállapodások” a jelenlegi ellenőrzés lezárásáig – bár azokat a testülethez benyújtották – még nem kerültek jóváhagyásra. Ezért a korábban készült és jelenleg is hatályos Munkamegosztási megállapodásokban foglalt követelmények nincsenek teljes összhangban a konkrét feladatokat és eljárásrendeket is előíró jogszabályi követelményekkel, de a jogszabályokat követő hatályos belső szabályzatokkal sem.

A döntéshozattal segítő nyilvántartások tartalmával kapcsolatos vezetői igények a szabályozás keretei között nem kaptak kellő súlyt és nem került külön kialakításra és alkalmazásra a Vezetői Információs rendszer (VIR), amelynek keretében alkalmazhatták volna a „szubszidiaritás elvét”.

A BE három, vezetői intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg, amelyeket az SZMSZ következő módosításakor célszerű megvalósítani:

VK 19

- az SZMSZ és a belső szabályzatok, valamint a belső szabályzatok egymás közti teljes konzisztenciájának megteremtése az integritási kockázatok elkerülése céljából;
- a képviselő-testület figyelmének felhívása a korszerűsített együttműködési megállapodások mielőbbi jóváhagyására;
- ki kell alakítani, működtetni és az SZMSZ-ben is szerepeltetni a Vezetői Információs rendszert (VIR).

A BE további, vezetői döntést igénylő ajánlást fogalmazott meg, amelyek elsősorban az SZMSZ további célszerűségeit erősítő módosításaira, az egyéb szabályzatokban részletezett követelmények elhagyására, a munkaköri leírások korszerűsítésére vonatkoztak.

A BE összességében a vizsgált terület folyamatait megfelelőnek ítélte meg.

A főzőkonyha üzemeltetés szolgáltatási teljesítményének és gazdálkodásának eredményei

A BE az élelmezési feladatok szabályozottságát, jogszabályi megfelelését, az élelmezéssel kapcsolatos beszerzéseket, a kapcsolódó nyilvántartásokat és a pénzügyi (számlázási, kintlévőség kezelési) folyamatokat vizsgálta.

A BE megállapította, hogy az élelmezési és a kapcsolódó folyamatok szabályozottsága – az önköltségszámítás kivételével – megfelelő. A releváns belső szabályzatok (SZMSZ, Élelmezési szabályzat, Beszerzési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat) aktuálisak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek. A folyamatokban érintett munkatársak feladatai, felelőssége pontosan meghatározott (munkaköri leírások, SZMSZ). A normatívák kiszámítása megalapozott.

A BE kettő, vezetői intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg:

- az Önköltségszámítási szabályzat szükség szerinti átdolgozása (a szabályzat viszonylag régi, a mellékletben leírtak alapján számítják ki az önköltséget a térítési díjas rendelethez);
- az ellenőrzés idején az Önkormányzat Képviselő testülete még nem rendelkezett a térítési díj rendelet módosításáról, ezért az összhang nem biztosított a normatíva igényléssel – a térítési díjakban bekövetkezett változásokat minél előbb a testület elé kell terjeszteni.

A BE összességében a vizsgált terület folyamatait megfelelőnek ítélte meg.

Az önkormányzat 2021. évben végzett ellenőrzési megállapításai, javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának tapasztalatai

A BE utóellenőrzés keretében vizsgálta a 2021. évi, a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által végzett ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek megfelelését, azok végrehajtását, státuszát. A BE az utóellenőrzésbe bevonta az általa 2022-ben végzett belső vizsgálatok javaslataira készült intézkedési terveket is.

A BE az utóellenőrzés során áttekintett dokumentumok alapján megállapította, hogy az önkormányzat belső ellenőrzése által 2021. évben, valamint a JSZSZGYK belső ellenőrzése által 2022. évben végzett vizsgálatok megállapításai és elfogadott javaslatai alapján a Bkr. 28. § c) pontja és a 45. § által előírt tartalmú intézkedési tervek határidőre elkészültek. Az intézkedési tervek tartalmazzák az ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokat, javaslatokat, illetve célszerűségi, a munka színvonalának javítását segítő ajánlásokat, az azok alapján meghatározott intézkedéseket és a végrehajtási határidőket. A tervezett intézkedések tartalmazzák az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó mindazon feladatokat, amelyek teljesítése garanciát jelentett a feltárt hiányosságok felszámolására, a kockázatok mérséklésére.

A BE kettő, vezetői intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg:

- szabályozni kell, hogy az intézményvezető nem az intézkedési tervek készítője, hanem jóváhagyója;
- tudatosítani és a gyakorlatban alkalmazni kell, hogy az intézkedési tervben rögzített határidő lejártát követően a felelőssé tett személyek a végrehajtás állásáról a Bkr.-ben előírt 8 napon belül eleget tegyenek;

A BE ajánlást fogalmazott meg a külső ellenőrzések esetében készített intézkedési tervek kibővítésére a feladatok delegálásával, illetve szorgalmazta a határidők módosításának alkalmazását a jogszabályi megfelelés és a jobb nyomon követhetőség érdekében.

A BE összességében a vizsgált terület folyamatait megfelelőnek ítélte meg.

Tanácsadás:

A 2022. év folyamán folyamatosan rendelkezésre álltunk a szervezet vezetésének tanácsadással és szakértői támogatással a belső kontrollrendszer fejlesztésével, a belső szabályzatok tartalmi és szerkezeti korszerűsítésével kapcsolatban.

Tervezés

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a kockázatelemzésen alapuló 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyet átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra.

Budapest, 2023. február 14.

Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Takács Gábor
Intézményvezető

VH

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

1084 BUDAPEST, AURÓRA U. 22 – 28.

2023. máj 02.

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett: 2023 MÁJ 02.	Szám: 18/11-2/2023 18.sz.: 02502/2023
Melléklet: 4	Ügyintéző: Kovács Éva
	Előzmény: /



2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dátum:	Készítette 2023. február 10.	Jóváhagyta 2023 FEBR 14.
Aláírás:		
Név:	Király Viktória	Dr. Koroknai András
Beosztás:	belső ellenőr	főigazgató

VK

Vezetői összefoglaló

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: Egészségügyi Központ) elkészítette a belső ellenőrzési jelentését, melyet a 49. §. alapján - figyelemmel az Egészségügyi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatára - az egészségügyi főigazgató hagy jóvá.

A célok elérése érdekében az Egészségügyi Központ belső ellenőre a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével, és az Egészségügyi Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai szerint látta el a tevékenységét.

Különösen fontosnak tartjuk, hogy a belső ellenőr tapasztalatai támogassák a vezetőség munkáját, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak a vezetők rendelkezésére annak érdekében, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek megfelelően biztosítsák a gazdálkodással kapcsolatos célok és tevékenységek összhangját, illetve, hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.

A belső ellenőrzés feladatellátása a tárgyév során folyamatosan biztosított volt. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv szerinti egy rendszerellenőrzést végzett el. Az elvégzett ellenőrzésnek a tervezettnél nagyobb volt az időigénye, emiatt a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást is a terv szerinti ellenőrzés megvalósításához használtuk fel. A belső ellenőr nem tárt fel olyan cselekményt vagy mulasztást, amelynek alapján sor került büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, a belső ellenőrzést 1 fő külső szolgáltató – regisztrált belső ellenőr – látta el. A belső ellenőr a kötelező továbbképzéseken részt vett, e mellett a folyamatos fejlődését biztosító szakmai konferenciákon is rendszeresen részt vesz, tagja a Belső Ellenőrök Társaságának. A belső ellenőr rendelkezik a szükséges belső ellenőri regisztrációval és engedéllyel.

A belső ellenőr közvetlenül a főigazgató alá rendelten végzi a tevékenységét. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A tárgyévben nem volt az erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma. Az eszközellátottság jó, a belső ellenőr információellátottsága megfelelő.

Az elvégzett belső ellenőrzésről nyilvántartás készül. A belső ellenőr gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatása személyes egyeztetés során történt, aminek nagyon jók a tapasztalatai. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények nem merültek fel.

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet legtöbbször szóbeli felkérés alapján lát el.

A belső ellenőr „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, következtetést és a következtetés nyomán megfogalmazott javaslatot, valamint egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatot nem tett.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján történt. A belső kontrollrendszer mind az öt eleme kiépítésre került, az Egészségügyi Központnál a belső kontrollrendszer megfelelően működik.

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	2
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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
I/2. A bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a. A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága	6
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek	7
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

Ebben a fejezetben számolunk be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról és a tervhez képest megvalósult működésről.

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

Az elvégzett ellenőrzések:

A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzést, egy rendszerellenőrzést végzett el.

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást a terv szerinti ellenőrzés megvalósításához használtuk fel.

A tervtől való eltérések és annak indokai:

Az elvégzett ellenőrzésnek a tervezettnél nagyobb volt az időigénye.

Az elmaradt ellenőrzések:

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzési tervben egy terv szerinti ellenőrzés szerepelt, melynek státuszát az alábbi táblázat szemlélteti.

Tárgyévi ellenőrzések

<i>Ssz</i>	<i>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)</i>
1.	A JEK HR rendszerének ellenőrzése	végrehajtott

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 belső ellenőr nem tárt fel olyan cselekményt vagy mulasztást, amelynek alapján sor került büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

Ebben a fejezetben önértékelés alapján mutatjuk be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételeit, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket. Kitérünk az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásaira és tapasztalataira is.

I/2/a. A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása:

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, a belső ellenőrzést 1 fő külső szolgáltató – regisztrált belső ellenőr – látta el. A belső ellenőr főiskolai és egyetemi végzettséggel is rendelkező közgazdász, továbbá számos szakképesítéssel rendelkezik. Ezek: mérlegképes könyvelő, államháztartási mérlegképes könyvelő, adótanácsadó, számítógép-kezelő. Gyakorlatát tekintve több, mint 10 éves ellenőri tapasztalattal bír.

A belső ellenőri állásra kiírt pályázatok:

A belső ellenőri állásra nem írtunk ki pályázatot, mivel a rendelkezésre álló kapacitás elegendő a belső ellenőri feladatok ellátásához.

A belső ellenőr képzései:

A belső ellenőr a következő kötelező továbbképzéseken vett részt: ÁBPE, mérlegképes könyvelő, államháztartási mérlegképes könyvelő, adótanácsadó. A kötelező továbbképzések mellett a folyamatos fejlődését biztosító szakmai konferenciákon is rendszeresen részt vesz, tagja a Belső Ellenőrök Társaságának.

A belső ellenőr regisztrációja:

A belső ellenőr rendelkezik a szükséges belső ellenőri regisztrációval és engedéllyel.

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

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése:

A belső ellenőr közvetlenül a főigazgató alá rendeltén végzi a tevékenységét.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt-e a belső ellenőr funkcionális függetlensége:

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt.

Részt vett-e a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek:

A belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, vagy korlátozás.

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

A tárgyévben nem volt az erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma. Az eszközellátottság jó, a belső ellenőr információellátottsága megfelelő.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§, és 50.§ szerinti nyilvántartás készül. A belső ellenőr gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatása rendszerint személyes egyeztetés során történik, aminek nagyon jók a tapasztalatai. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények nem merültek fel.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet szóbeli felkérés alapján látott el, melyek az alábbi témakörökben, illetve eredménnyel történtek.

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Gépjárműhasználat és üzemanyag költségtérítés	Tájékoztató
Munkába járási és hétvégi hazautazási költségtérítés	Tájékoztató
2023. évi költségvetés tervezés véleményezése	Egyeztető megbeszélés

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

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

A belső ellenőr „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, következtetést és a következtetés nyomán megfogalmazott javaslatot, valamint egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatot nem tett.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Ebben a fejezetben értékeljük a belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján, valamint bemutatjuk, hogy milyen informatikai rendszerek támogatják a belső kontrollrendszer működtetését.

Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatában szervezeti célok kijelölésre kerültek, világos a szervezeti struktúra, melyben egyértelműek a felelősségi, és hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak az elvárások a szervezet minden szintjén. A szervezet a szükséges szabályzatokkal rendelkezik, a szervezeti egységek elkészítették ügyrendjeiket.

A kontrollkörnyezet további fejlesztése, részleteinek kialakítása folyamatban van. Ennek keretében el kell készíteni a folyamatok felmérését, a fő- és részfolyamatok azonosítását, valamint el kell kezdeni az ellenőrzési nyomvonalak és folyamatábrák leírását.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése, valamint azok elemzése és értékelése az éves belső ellenőrzési terv elkészítését megelőzően történik. A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása továbbá az egyes szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései során is megvalósul.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként a feladatok szétválasztása, valamint a feladatvégzés folytonossága során a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések mellett a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzése, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése történik.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információ átadást a szervezeti egységek között a rendszeres vezetői-, és osztályértekezletekkel biztosítjuk. A munkatársak közötti kommunikáció szóban és írásban – a levelezőrendszeren keresztül – egyaránt történik. Az iratok iktatása elektronikus iktatórendszerben valósul meg. Az informatikai rendszerek megfelelően támogatják a belső kontrollrendszer működtetését.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése biztosítja, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló feladatellátás folyamatos, valamint eseti monitoringját. Az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, amely az éves ellenőrzési jelentésben értékeli a belső kontrollokat.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Ebben a fejezetben mutatjuk be a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra és javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait.

A tárgyévben lefolytatott ellenőrzéshez egy intézkedési terv került jóváhagyásra. A jóváhagyott intézkedési terv kilenc intézkedést tartalmazott, melyek közül két tárgyévi határidejű intézkedés teljesült. Hét intézkedés határideje átnyúlik a következő évre, így azok értelemszerűen még nem teljesültek. Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet – Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet – Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet – Tevékenységek
- 4.sz. melléklet – Intézkedések megvalósítása

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap	fő		ellenőri nap	ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	104,00	104,00	104,00	104,00
I. önkormányzat összesen	Helyi									0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	104,00	104,00	104,00	104,00
1. Központ						0,50	0,50	104,00	104,00	104,00	104,00
2. Irányított költségvetési szerv neve/										0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv neve/										0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve/										0,00	0,00

VH

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás Összesen ³		Külső kapacitás Összesen ⁴		Kapacitás Összesen	
	terv nap	tény nap	terv nap	tény nap	terv nap ⁵	tény nap ⁶	terv nap	tény nap	terv nap	tény nap	terv nap	tény nap	terv nap	tény nap
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II.)	0,00	0,00	57,00	57,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00
I. Fejezet Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	57,00	57,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00
1. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0,00	0,00	57,00	57,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	47,00	47,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vh
23

Intézkedések megvalósítása¹


4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	2	2	100,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				
II. Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1. Jászsevárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ		2	2	100,00
2. Irányított költségvetési szerv neve/				
3. Irányított költségvetési szerv neve/				
n. Irányított költségvetési szerv neve/				

VK
35

Önkormányzat belső ellenőrzéseinek létszám és erőforrásai

Helyi önkormányzat:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	2,00	2,00	2,00	428,00	428,00	5,00	5,00	104,00	104,00	532,00	532,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	2,00	428,00	428,00					428,00	428,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	104,00	104,00	104,00	104,00
1. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ											0,00	0,00
a Józsefvárosi Óvodák											0,00	0,00
b Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék											0,00	0,00
2. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ							5,00	5,00	104,00	104,00	104,00	104,00

Készítette:  Lúdvig Éva
2023.05.09.

Önkormányzat belső ellenőrzés:

Összegeklő éves ellenőrzési jelentés 5. számú melléklete

Helyi önkormányzati	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszereellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ³						Ellenőrzések összesen						Ellenőrzési napok összesen							
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																
1. Helyi önkormányzat összesen (=+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
a) Foglalkoztatott munkások	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
aa) Éves Ellenőrzés ter. alapon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ab) Irányított szervezetek (irányított, vezetett)																																																		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁴																																																		
b) Személyi kivétel ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
1. Gazemkeletti Szociális Szolgálatok és																																																		
a) Szociális szolgálat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
aa) Szociális szolgálat																																																		
ab) Szociális szolgálat																																																		
ac) Szociális szolgálat																																																		
d) Szociális szolgálat																																																		
2. Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
terv																																																		
tény																																																		
terv																																																		
tény																																																		

Készítette: Lőrincz Éva
2023.03.05

20

Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységei

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 6. számú melléklete

Helyi önkormányzat:	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen									
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
Helyi önkormányzat összesen (I+II,)	263,00	87,00	57,00	57,00	40,00	100,00	21,00	21,00	10,00	17,00	5,00	5,00	115,00	224,00	21,00	21,00	428,00	428,00	104,00	104,00	532,00	532,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	263,00	87,00	0,00	0,00	40,00	100,00	0,00	0,00	10,00	17,00	0,00	0,00	115,00	224,00	0,00	0,00	428,00	428,00	0,00	0,00	428,00	428,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	183,00	87,00	0,00	0,00	40,00	100,00	0,00	0,00	10,00	17,00	0,00	0,00	115,00	224,00	0,00	0,00	348,00	428,00	0,00	0,00	348,00	428,00
aa) Saját szervezetenél	52,00	37,00	0,00	0,00	40,00	100,00			10,00	17,00			115,00	224,00			217,00	378,00	0,00	0,00	217,00	378,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	50,00	50,00	0,00	0,00													50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00
ac) Egyéb ellenőrzések	81,00	0,00	0,00	0,00													81,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	80,00	0,00	0,00	0,00													80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	57,00	57,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	104,00	104,00	104,00	104,00
1. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Józsefvárosi Óvodák	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Józsefvárosi Egyesített Bólyscsodák	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Központ	0,00	0,00	57,00	57,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	104,00	104,00	104,00	104,00