

18111 - G / 2024



Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat

Képviselő-testülete számára Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

16

Érkezési dátum: 2024 MÁJ 08	Szám: 02/163-G/2024
Melléklet:	Ügyintéző: Góder K.
	Előzmény: EA.

Előterjesztő: dr. Töröcsik Edit Julianna jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2024. május 16.

..... SZ.
napirend

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. 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

PÉNZÜGYI FEDEZETET NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:

JOGI KONTROLL:

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

DR. LEHOCZKY BALÁZS
ALJEGYZŐ

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	-

Határozati javaslat:

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

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 (a 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, illetve a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

ÉRKEZETT

2024 MÁJ 08.

1530

[Handwritten signature]

A Józsefvárosi Önkormányzat irányítószervi, tulajdonosi belső ellenőrzését Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Irodája látta el. A Belső Ellenőrzési Iroda a Polgármesteri Hivatal, illetve megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is végzi.

A Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete a 356-, 357- és 358/2022. (XII. 15.) számú döntésekkel hagyta jóvá a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ és a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2023. évi ellenőrzési tervét.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a fenti három belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységét mutatja be.

A 2023. 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 Jegyző a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal összefoglaló jelentését 2024. április 23-án 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 erre tekintettel szükséges, hogy a képviselő-testület a májusi ülésén tárgyalja az előterjesztést.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

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

IV. Jogszabályi környezet

Az Mötv. 42. § 17. pontja alapján képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át, amit törvény a képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe utal.

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 útmutatófigyelembevételével 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;

2


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.

...

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévvet 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 tárgyévvet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

...”

Az Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2014. (XI.06.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: 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 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 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés (mely 6 melléklettel rendelkezik)

HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024. (.....) számú határozata**

a 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint.

Felelős: jegyző


Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2024. május 31.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2024. május 8.


dr. Törőcsik Edit Julianna
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:


dr. Törőcsik Edit Julianna
jegyző



Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Önkormányzat

2023. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE



[Handwritten signature]

A Józsefvárosi Önkormányzat irányítószervi, tulajdonosi belső ellenőrzését a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Irodája látta el. A Belső Ellenőrzési Iroda a Polgármesteri Hivatal, illetve megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is végzi.

A Józsefvárosi Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények (Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti 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 Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete a 356-, 357- és 358/2022. (XII. 15.) számú döntésekkel hagyta jóvá a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda, a JSZSZGYK és a JEK 2023. 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 2023. évi tevékenységét mutatja be.

A Polgármesteri 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. és 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.

 2

A. számú melléklet

Iktatószám: 18/11-4/2024

**Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal**

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



[Handwritten signature]

Vezetői összefoglaló

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet a 356/2022. (XII. 15.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. Az ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 4 ellenőrzés tervezésére került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évben 2,4 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 147 ellenőri naphól 109 napot használtak fel. Soron kívüli ellenőrzésre 80 napot különítettek el, melyből 2 vizsgálatra 50 ellenőri nap került felhasználására. A 2023. évben a Belső Ellenőrzési Iroda összesen 4,4 vizsgálatot folytatott le 159 revizori nap felhasználásával. Az ellenőrzések eredményeképpen 60 javaslatot fogalmaztak meg, melyből 24 kiemelt jelentőségűnek minősült. Kapacitáshiány miatt 2 vizsgálatra nem került sor. A végre nem hajtott vizsgálatok a 2024. 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 belső ellenőrzés 30 tanácsadásra, 49 napot használt fel.

A nemzetiségi önkormányzatok pénztárainak és pénzkezelésének ellenőrzése tárgyában két nemzetiségi önkormányzat nem készített intézkedési tervet.

2022. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 51 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervezetek részére. Az ellenőrzöttek úgy számoltak be, hogy a vállalt intézkedéseket teljesítették, így a 2022. évi ellenőrzések tekintetében 100 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.

2023. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 108 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervezetek részére. 29 javaslati pontról úgy számoltak be, hogy azok teljesültek. 6 javaslati pont esetében nem készítették intézkedési tervet, vagy beszámolót. A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Német Nemzetiségi Önkormányzat jelenlegi működésképtelensége miatt 7 javaslati pont okafogyottá vált. 66 javaslati pontról később számolnak be az érintettek. Mindezek figyelembevételével 2023. évi ellenőrzések tekintetében 82,9 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.



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 356/2022. (XII. 15.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2023. évi ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 4 ellenőrzés tervezésére került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évben 2,4 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 147 ellenőri naphól 109 napot használtunk fel.

Terv szerinti ellenőrzések nyilvántartása						
2023. év						
Sorszám	Iktatószám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1.	18/10/2023	A Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységei, a Józsefvárosi Önkormányzat felügyelt intézményei, és a Józsefvárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságai	Szabályszerűségi	Ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	Ellenőrzések nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, különös tekintettel a külső ellenőrzések nyilvántartására, valamint az intézkedési tervekben szereplő feladatok teljesítésének a nyomon követésére, határidők figyelemmel kísérésére	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
3.	18/36/2023	Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat, Józsefvárosi Görög Önkormányzat, Józsefvárosi Lengyel Önkormányzat, Józsefvárosi Német Önkormányzat, Józsefvárosi Örmény Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal Szervezési Iroda, Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály	Pénzügyi	A Nemzetiségi Önkormányzatok pénztárainak és pénzkezelésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése

Az ingatlan-beruházások, felújítások, karbantartások nyilvántartásának vizsgálatát 2021. december 1-én megkezdte az Iroda, azonban az ellenőrzés átnyúlt 2022. és 2023. évre. A vizsgálat nem az előirányzott ütemben folyt. A Kerületgazdálkodási Ügyosztály az alapbizonylatokat (beruházási dokumentumokat) nem tudta rendelkezésünkre bocsájtani. Vannak olyan dokumentumok, amiket egyáltalán nem leltek fel.

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, melyből 2 vizsgálatra 50 ellenőri nap került felhasználására.

Soron kívüli ellenőrzések nyilvántartása						
2023. év						
Sorszám	Iktatószám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
2.	18/23/2023	Józsefvárosi Önkormányzat felügyeletében lévő intézményei, valamint a Józsefvárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok	Szabályszerűségi	Kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a kötelezően közzéteendő adatok szabályozása és gyakorlata a jogszabályoknak és belső szabályozóknak megfelel-e.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
4.	18/44/2023	a JEK vezetőhelyettesei jogviszony-megszüntetése körülményeinek és a feladatvégzés folytonossága biztosításának vizsgálata	Szabályszerűségi	a JEK vezetőhelyettesei jogviszony-megszüntetése körülményeinek és a feladatvégzés folytonossága biztosításának vizsgálata	A fenti tárgyat érintően érvényesültek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

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

Kapacitáshiány miatt az alábbi 2 vizsgálatra nem került sor.

 4

Végre nem hajtott ellenőrzések nyilvántartása					
2023. év					
Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
5.	Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.	Pénzügyi	A Zrt. által a Teleki téri piacon működtetett pénztár, illetve a bérlői kintlévőségek ellenőrzése	Az ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
6.	Polgármesteri Hivatal Humánszolgáltatási Ügyosztály, Költségvetési és 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 megfelelése, 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 megfelelését, a gazdálkodás eredményességét, a forrás felhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése

A táblázatban felsorolt támogatások ellenőrzése a 2024. évi belső ellenőrzési tervben ismételten szerepel.

A 2023. évben a Belső Ellenőrzési Iroda összesen 4,4 vizsgálatot folytatott le 159 revizori nap felhasználásával.

Az ellenőrzések eredményeképpen 60 javaslatot fogalmaztunk meg, melyből 24 kiemelt jelentőségűnek minősült.

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 2023. 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 két évente

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 2023. évben is biztosították. A szobák és berendezésük, megfelelő, a bútorok állapota jó volt. Az elhelyezés összességében szép és kulturált volt. 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

2023. 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 javaslatukat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c) Összeférhetetlenségi 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 összeférhetetlenségi 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 2023. 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.

Ez évben elvégeztük a belső és külső ellenőrzések nyilvántartásának a vizsgálatát. Az ellenőrzés során az intézmények és a gazdasági társaságok pótolták a hiányosságait és a 10/2020. (VIII. 24.) számú polgármesteri és jegyzői utasításban foglaltaknak megfelelő táblázatot elkészítették és csatolták a külső ellenőrzések dokumentumait.

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

A munkavégzés hatékonyságának növelése igényli a munkakör ellátás 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 belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná)* 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 belső ellenőrzés 30 tanácsadásra, 49 napot használtunk fel. A tanácsadó tevékenység végrehajtását dokumentálja a Belső Ellenőrzési Iroda. A tanácsadásokról nyilvántartást is vezetünk.

⁷

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. 2023. évben az Önkormányzat négy intézménynél, három gazdasági társaságnál és a Hivatal szervezeti egységeinél folytatott vizsgálatot. Három szabályszerűségi és egy pénzügyi vizsgálatot végeztünk. Az ellenőrzések 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 2023. évi ellenőrzések javaslataira az intézkedési terveket nagyrészt elkészítették. Az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények által készített intézkedési terveket minden esetben a Jegyző hagyta jóvá. A nemzetiségi önkormányzatok pénztárainak és pénzkezelésének ellenőrzése tárgyában a Józsefvárosi Görög Önkormányzat nem készített intézkedési tervet.

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 2022. és 2023. évben végzett vizsgálatok esetében az ellenőrzöttek eleget tettek a beszámolási kötelezettségüknek. A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a Belső Ellenőrzési Vezető 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett.



2022. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 51 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. Az ellenőrzöttek úgy számoltak be, hogy a vállalt intézkedéseket teljesítették, így a 2022. évi ellenőrzések tekintetében 100 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.

2023. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 108 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. 29 javaslati pontról úgy számoltak be, hogy azok teljesültek. 6 javaslati pont esetében nem készítettek intézkedési tervet, vagy beszámolót. A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Német Nemzetiségi Önkormányzat jelenlegi működésképtelensége miatt 7 javaslati pont okafogyottá vált. 66 javaslati pontról később számolnak be az érintettek. Mindezek figyelembevételével 2023. évi ellenőrzések tekintetében 82,9 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.

Budapest, 2024. április 22.


Ludvig Éva
irodavezető



A 2023. évi belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2024. április „23..”


dr. Töröcsik Edit Julianna
jegyző




9

Tartalom

Vezetői összefoglaló	2. oldal
I A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	3. oldal
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	3. oldal
I/1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3. oldal
1. Terv szerinti ellenőrzések	3. 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) Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás	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	6. oldal
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6. 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	7. oldal
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7. oldal
I/3. Tanácsadói tevékenység	7. 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)	8. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8. oldal

 10



IKT. SZ.: K / 1747 / 2024 / GSZ

2. számú melléklet

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ludvig Éva
Belső ellenőr részére

Budapest
Baross u. 63-67.
1082

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett:	2024 FEBR 13.	Szám: 18/11-2/2024
Melléklet:	1	ÉB-SZ: 01806/2024
Ügyintéző:	Ludvig Éva	Előzmény:

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Belső Ellenőrzési Vezető Asszony!

Mellékelten megküldöm a JSZSZGYK, JEB és JÓK 2023. évi belső ellenőrzési jelentését.

Budapest, 2024. 02. 09.

Üdvözlettel:



Takács Gábor
Intézményvezető

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál 2023. 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) 2023. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2023. 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 2023. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:

Feladat	Határidő
Az iratkezelés folyamatának ellenőrzése	2023. I. negyedév
A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségek teljesítése, valamint weboldali vizsgálatok.	2023. I. negyedév
A költséggazdálkodás, előirányzatkezelés ellenőrzése	2023. II. negyedév
Munkaügyi vizsgálatok – béranalitikák, bérigazgatás – ellenőrzése az óvodai és bölcsődei intézményeknél.	2023. III. negyedév
A házi segítségnyújtás működésének ellenőrzése – szabályozottság, szükséges személyi és tárgyi feltételek, vonatkozó jogszabályok, nyilvántartások.	2023. IV. negyedév
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
2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	2023. november 15.
A 2023. évi ellenőrzési megállapítások és javaslatok alapján hozott intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése.	folyamatos

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:

Iratkezelés vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az iratkezelés belső szabályozása, valamint gyakorlata megfelel-e az irányadó jogszabályoknak, a gyakorlat összhangban van-e a szabályozásban előírtakkal.

A dokumentumellenőrzés eredményeként a vizsgálat megállapította, hogy

- a szervezet rendelkezik iratkezelési szabályzattal (hatályba lépés 2020.09.01), azonban csak részben tartalmazza a releváns jogszabályok előírásait; a szabályzat módosítására a vizsgálat lefolytatásáig nem került sor;
- a hatályos SZMSZ csak részben tartalmaz előírásokat az iratkezelés gyakorlatára és a jogszabályi hivatkozás is hiányos (nem említi a levéltári törvényt és a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendeletet).

Ugyanakkor az iratkezelés szabályozástól részben eltérő gyakorlata és a szervezet sajátosságai szerinti működése racionális és megfelelő folyamatba épített és vezetői kontrollokkal rendelkezik.

Az ellenőrzés tapasztalatok alapján kialakított véleménye a folyamatról megfelelő volt.

Az ellenőrzés kilenc, sürgős vezetői intézkedést igénylő javaslatot, illetve 17, a munka színvonalát javító ajánlást fogalmazott meg az iratkezelési tevékenység szabályozottságának és jogszabályi megfelelőségének javítására.

A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségek teljesítése, valamint weboldali vizsgálatok.

Szabályszerűségi vizsgálat keretében az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a szervezet közzétételi tevékenységének belső szabályozása megtörtént-e, az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a gyakorlat összhangban van-e a szabályozással.

Az ellenőrzés a releváns dokumentumok, a honlap vizsgálata és interjúk alapján megállapította, hogy

- a szervezet rendelkezik az eljárásrendet leíró belső szabályzattal, amely 2021. január 4-től hatályos;
- a szabályzat néhány jogszabályi helyet, illetve előírást nem tartalmaz, a feladat -és felelősségi körök nincsenek egyértelműen meghatározva;
- a honlapon való közzététel tartalma, formája csak részben felel meg az Info törvény előírásainak, az adatok több adatkörben hiányosak, hiányoznak vagy nem naprakészek.

Az ellenőrzés tapasztalatok alapján kialakított véleménye a folyamatról korlátozottan megfelelő volt.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai alapján 2023. április 3-án elkészült az intézkedési terv a hiányosságok megszüntetésére.

A költséggazdálkodás, előirányzatkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak feltárása volt, hogy a szervezet a 2023. évi költségvetés tervezése során betartotta-e az önkormányzat által meghatározott tervezési irányelveket, a bevételi és kiadási előirányzatokra vonatkozó javaslatok megalapozottak voltak-e, valamint a vizsgálat megkezdéséig hogyan alakult a jóváhagyott elemi költségvetés időarányos teljesítése.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a szervezet – a tervezéskor hiányzó információk ellenére

- a 2023. évi költségvetésének tervezése során figyelembe vette a központi pénzügyi-gazdasági és ágazati-szakmai jogszabályok intézményi költségvetéseket érintő előírásait;
- betartotta az önkormányzat tervezési útmutatójában előírt követelményeket és eljárásrendeket;
- az eredeti költségvetés előirányzatainak módosításait az előirányzati nyilvántartásain folyamatosan átvezette és megoldotta a jogszabályokkal összhangban álló kezelésüket, biztosította a pénzügyi egyensúlyt, a folyamatos munkavégzés feltételeit
- biztosította a 2023. évi intézményi költségvetés szabályos tervezését, a költségvetés jóváhagyását követően pedig az előírásoknak megfelelő időarányos végrehajtását és annak a szükséges mértékű és tartalmú dokumentálását

A kontrollok megfelelő működését közvetve jelzi, hogy az ellenőrzés a felülvizsgált folyamatok belső kontrollpontjainak működési rendszerében csak elvétve és minimális mértékű, az eredményességet, hatékonyságot jelentősen nem befolyásoló hiányosságot tárt fel.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az intézmény 2023. évi költségvetésének tervezésével és a jóváhagyott költségvetése időarányos teljesítésével kapcsolatos tevékenysége megfelelő volt.

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg, a munka színvonalának javítására négy ajánlás született, amelynek hasznosítása a vezetés hatáskörébe tartozik.

Munkaiügyi vizsgálatok – béranalitikák, bérigazdálkodás – ellenőrzése az óvodai és bölcsődei intézményekben.

Józsefvárosi Óvodák

A vizsgálat célja a személyügyi feladatok (szabályozás, munkaköri leírások, szabadság nyilvántartás, alkalmazotti juttatások, személyi besorolások) ellátásának vizsgálata volt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy

- az intézmény belső szabályzatai nem tartalmazzak a munkaközi szünetre vonatkozó előírásokat;
- a jelenléti íveken a kivett munkaközi szünet ideje nincs pontosan meghatározva;
- a szabadságengedély nyomtatvány nincs a jelenléti ívekhez csatolva;
- az Igazgatóságon a napi ellátandó feladatok és a meglévő ügyintézői létszám időnként fennakadást okozhat

Az ellenőrzés összességében megállapította, hogy az intézmény analitikus nyilvántartásai jól áttekinthetők, a különféle adatszolgáltatásokhoz az adatok könnyen előállíthatók. A dolgozók személyi anyagai rendezettek, a GDPR előírásai szerint védik a dolgozók adatait.

Az ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról megfelelő volt, a fenti hiányosságok megszüntetésére a BE megtette javaslatait.

Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék

A vizsgálat célja a személyügyi feladatok (szabályozás, munkaköri leírások, szabadság nyilvántartás, alkalmazotti juttatások, személyi besorolások) ellátásának vizsgálata volt.

Az ellenőrzés összességében megállapította, hogy az intézmény analitikus nyilvántartásai áttekinthetők, a különféle adatszolgáltatásokhoz az adatok előállíthatók, azonban nincsenek összesítő adatok. Azokat külön kell tagintézményenként összeszedni egy-egy

adatszolgáltatáshoz. A dolgozók személyi anyagai rendezettek, a GDPR előírásai szerint védik a dolgozók adatait.

Az ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról megfelelő volt, a hiányosságokra a BE megtette javaslatait, az alábbiak szerint:

- az önként vállalt dolgozókat az analitikus nyilvántartásokban kiemeltebben jelenítsék meg;
- az SZMSZ kiegészítése a munkaközi szünetre vonatkozó előírásokkal
- munkaköri leírás minta csatolása az SZMSZ módosításakor

„A házi segítségnyújtás működésének, szabályozottságának, alkalmazott gyakorlatának ellenőrzése

Az ellenőrzés a tevékenységgel kapcsolatos szabályozottságot, jogszabályi megfelelést, a személyi, tárgyi és finanszírozási feltételek meglétét, a személyes adatok védelmét, valamint a kontrollok megbízhatóságát vizsgálta.

A BE összességében megállapította, hogy

- a kialakított szabályozás (SZMSZ, Szakmai Program) megfelel a belső kontrollrendszer kialakítása követelményeinek és biztosítja, hogy a folyamat minden lépése vezetői felügyelet alatt álljon;
- a folyamatokba épített és a vezetői kulcskontrollok hatékonyan biztosítják a feladatok szabályszerű ellátását, a személyes adatok szükséges mértékű védelmét;

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az intézmény Házi segítségnyújtásával foglalkozó szervezeti egységének 2023. évi időarányos teljesítésével kapcsolatos tevékenysége **megfelelő**.

Ugyanakkor az ellenőrzés 1 db, kiemelt jelentőségű és azonnali intézkedést igénylő megállapítást, illetve javaslatot fogalmazott meg, amely a panaszkezelési szabályzat felülvizsgálatára vonatkozott „a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény” kötelező előírásai szerint.

A BE néhány (3 db) ajánlást is megfogalmazott, amelyek hasznosítása vezetői döntésen alapul.

Tanácsadás

A 2023. év folyamán folyamatosan rendelkezésre álltunk a szervezet vezetésének tanácsadással és szakértői támogatással a belső kontrollrendszer fejlesztésével, a belső szabályzatok tartalmi és szerkezeti korszerűsítésével kapcsolatban.

A BE nyilvántartást vezetett az ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján hozott intézkedésekről, valamint folyamatosan nyomon követte azok végrehajtását.

Tervezés

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a kockázatelemzésen alapuló 2024. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyeket átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra. Külön munkaterv készült a JSZSZGYK (41 nap), a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (33 nap), valamint a Józsefvárosi Óvodák (21 nap) számára.

A belső ellenőrzés munkanap felhasználása

A belső ellenőrzés 2023. évben összesen – az éves tervvel összhangban - 53 ellenőri munkanapot használt fel.

Józsefvárosi önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Egyéb tevékenység		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	külső ellenőri nap		külső ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
JSZSZGYK	45,00	45,00	4,00	4,00	4,00	4,00	53,00	53,00
Saját szervezetnél	45,00	45,00	4,00		4,00		53,00	53,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00					0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00					0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00					0,00	0,00

Budapest, 2024.

Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Takács Gábor

Intézményvezető



3. számú melléklet



JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

Főigazgatóság

1084. Budapest, Auróra utca 22-28

Főigazgató főorvos: Dr. Koroknai András

Tel: 790-4616, e-mail: foigazgatosag@jek.hu

Iktasz:76-1/2024

Ludvig Éva

belső ellenőrzési vezető

Budapest Főváros VIII. kerület

Józsefvárosi Önkormányzat – Belső Ellenőrzési Iroda

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett:	2024 FEBR 15.	Szám: 18/11-3/2024
Melléklet:	5	Előzmény:
	Ügyintéző: Ludvig Éva	

Tisztelt Ludvig Éva!

Mellékelten megküldöm a 76/2024 iktatószámom a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2023. évi ellenőrzési jelentését és mellékleteit.

Budapest, 2024. február 15.

Tisztelettel:



Dr. Koroknai András

főigazgató főorvos

Ludvig Éva

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

1084 BUDAPEST, AURÓRA U. 22 – 28.

18202176/2024



2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dátum:	Készítette 2024. február 13.	Jóváhagyta 2024 FEBR 15.
Aláírás:		
Név:	Király Viktória	Dr. Koröknai András
Beosztás:	belső ellenőr	főigazgató

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, rendeltetésselenszerű felhasználásra.

A belső ellenőrzés feladatellátása a tárgyév során folyamatosan biztosított volt. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv szerint két ellenőrzést végzett el, melyből egy szabályszerűségi és egy pénzügyi ellenőrzés volt. Az elvégzett ellenőrzéseknek a tervezettnél nagyobb volt az időigénye, emiatt egy ellenőrzés elmaradt, valamint 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 a tanácsadói tevékenységet legtöbbször szóbeli felkérés alapján látta 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 szerint két ellenőrzést végzett el, melyből egy szabályszerűségi és egy pénzügyi ellenőrzés volt.

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

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

Az elmaradt ellenőrzések:

Egy rendszerellenőrzés elmaradt, melyet a következő évben tervezünk lefolytatni.

A tervtől való eltérések és annak indokai:

Az elvégzett ellenőrzéseknek a tervezettnél nagyobb volt az időigénye.

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

Tárgyévi ellenőrzések

Ssz	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	Pénztár ellenőrzés	végrehajtott
2.	A szervezeti információ és kommunikáció ellenőrzése	következő évre átvitt
3.	Előirányzat felhasználás 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 kifirt 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 szervezetben belüli elhelyezkedése:

A belső ellenőr közvetlenül a főigazgató alá rendelt 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 ellenőrzöttekkel történő megvitatása rendszerint személyes egyeztetés során történik, melyeknek 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 rendszerint szóbeli felkérés alapján végzett. E tevékenység keretében látta el a költségvetés tervezése, valamint végrehajtása során felmerülő szerződésekkel, kifizetésekkel, illetve adatszolgáltatásokkal kapcsolatos kérdések megválaszolását.

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Tanácsadás	Tájékoztató, véleményezés

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 a folyamatok felmérését, a fő- és részfolyamatok azonosítását, valamint az ellenőrzési nyomvonalak és folyamatábrák leírása megkezdődött.

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 két intézkedést tartalmazott, melyek közül mindkét tárgyévi határidejű intézkedés teljesült. 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	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	0,00	0,00	0,50	0,50	105,00	105,00	105,00	105,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	105,00	105,00	105,00	105,00
1.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ							0,50	0,50	105,00	105,00	105,00	105,00
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

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatóság részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

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 ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I. Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II)	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	105,00	105,00	105,00	105,00
1. Fejezet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	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
ab) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	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) Irányított szervekénél (irányításként 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	60,00	60,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	105,00	105,00	105,00	105,00
1. Központ	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	105,00	105,00	105,00	105,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	95,00	95,00	95,00	95,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	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 ⁶	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	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 szervekénél	0,00	0,00	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 ⁶	0,00	0,00	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 kollégiumi 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 szervezeteinél	0,00	0,00	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 szervekénél	0,00	0,00	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 ⁶	0,00	0,00	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 kollégiumi 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 szervezeteinél	0,00	0,00	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 szervekénél	0,00	0,00	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 ⁶	0,00	0,00	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 2. sz. mellékletiről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a célalk hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képzézés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

2024.05.15

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	2	2	100,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ		2	2	100,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév 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.


26

Létszám és erőforrás

4. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		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			
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	2,00	2,00	2,00	414,00	414,00	0,50	0,50	105,00	105,00	519,00	519,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	2,00	414,00	414,00					414,00	414,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	105,00	105,00	105,00	105,00
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi 1. Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	105,00	105,00	105,00	105,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Kelt: Budapest, 2024. április 22.

Készítette: Ludvig Éva




Tevékenységek

6. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény			
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	227,00	159,00	60,00	60,00	40,00	49,00	20,00	20,00	10,00	10,00	5,00	5,00	137,00	196,00	20,00	20,00	414,00	414,00	105,00	105,00	519,00	519,00	
I. Polgármesteri hivatal összesen	227,00	159,00	0,00	0,00	40,00	49,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	137,00	196,00	0,00	0,00	414,00	414,00	0,00	0,00	414,00	414,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	147,00	109,00	0,00	0,00	40,00	49,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	137,00	196,00	0,00	0,00	334,00	364,00	0,00	0,00	334,00	364,00	
aa) Saját szervezetenél	30,00	12,00	0,00	0,00					10,00	10,00			137,00	196,00			217,00	267,00	0,00	0,00	217,00	267,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	10,00	10,00	0,00	0,00													10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	107,00	87,00	0,00	0,00													107,00	87,00	0,00	0,00	107,00	87,00	
b) Soron kívüli kapacitás	80,00	50,00	0,00	0,00													80,00	50,00	0,00	0,00	80,00	50,00	
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	105,00	105,00	105,00	105,00	
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi																							
1. Központ	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	105,00	105,00	105,00	105,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	50,00	60,00			20,00	20,00			5,00	5,00			20,00	20,00			95,00	105,00	95,00	105,00	
ab) Irányított szervezetnél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00																10,00	0,00	10,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kelt: Budapest, 2024. április 22.

Készítette: Ludvig Éva