

18/7-5/2025



Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

2.

Előterjesztő: dr. Töröcsik Edit Julianna jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2025. május 29.

..... SZ.
napirend

Tárgy: Javaslát a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. 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 FEDEZET IGAZOLÁSA: PÉNZÜGYI FEDEZETET NEM IGÉNYEL:

JOGI KONTROLL:

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

Dr. Bojsza Krisztina
ALJEGYZŐ

Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság véleményezi

X

Társadalmi Ügyek Bizottság véleményezi

-

Városfejlesztési, Környezetvédelmi és Közterület-hasznosítási Bizottság véleményezi

-

Határozati javaslat:

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

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

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.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) irányítószervi belső ellenőrzését Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri

ÉRKEZETT

2025 MÁJ 21. 14:00k

Érkezett:	2025 MÁJ 21.	Szám:	02/173-3/2025
Melléklet:	Ügyintéző:	Előzmény:	
	Emmerik		

1

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.

Az Önkormányzat fenntartásában lévő 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 (továbbiakban: JÓK) és a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (továbbiakban: JEB) belső ellenőrzését is.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. december 14-i ülésén a 418- 422 számú döntéseivel hagyta jóvá a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, a Józsefvárosi Óvodák, a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék és a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2024. évi ellenőrzési tervét.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a fenti öt intézmény három belső ellenőrzésének 2024. évi tevékenységét mutatja be.

A 2024. 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 Polgármesteri Hivatal ellenőrzési jelentését 2025. április 29-én hagyta jóvá.

II. A döntés pénzügyi hatása

A döntés pénzügyi fedezetet nem igényel.

III. Jogszabályi környezet

A Bkr. 48. §-a szerint

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.

A Bkr. 49. § alapján

2


(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 szervre 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 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 Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 46. § (1) bekezdése és a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 18/2024. (X. 10.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 59. § alapján az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni. A határozat elfogadásához az SZMSZ 33. § (1) bekezdése alapján egyszerű többség szükséges.

Melléklet:

A 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés (mely 8 melléklettel rendelkezik)

HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2025. (....) számú határozata**

a 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint.

Felelős: jegyző

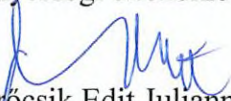
Határidő: 2025. május 29.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2025. május 21.


dr. Töröcsik Edit Julianna
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:


dr. Töröcsik Edit Julianna
jegyző



Budapest Főváros VIII. kerület

Józsefvárosi Önkormányzat

2024. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE



[Handwritten signature]
4

A Józsefvárosi Önkormányzat irányítószervi 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 (továbbiakban: JÓK) és a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (továbbiakban: JEB) belső ellenőrzését is.

A Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete a 418-tól – 422-ig/2023. (XII. 14.) számú döntésekkel hagyta jóvá a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda, a JSZSZGYK, a JÓK, a JEB és a JEK 2024. évi ellenőrzési tervét.

Az intézmények belső ellenőrei a jogszabályban előírt kötelezettségüknek eleget tettek és elkészítették az éves ellenőrzési jelentést, melyet megküldtek a polgármester és a jegyző számára. Az Összefoglaló ellenőrzési jelentés a fenti öt intézmény három belső ellenőrzésének 2024. évi tevékenységét mutatja be.

A Polgármesteri Hivatal és az intézmények éves ellenőrzési jelentéseit jelen Összefoglaló belső ellenőrzési jelentéshez csatolták, mint önálló beszámolókat (1., 2., 3., 4., 5. számú mellékletként). Az Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés feladatmutatóit a 6., 7. és 8. 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.

1. sz. melléklet

Iktatószám: 18/7-4/2025

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



[Handwritten signature]

Vezetői összefoglaló

A Belső Ellenőrzési Tervet a 418/2023. (XII. 14.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2024. évi ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 4 ellenőrzés tervezésére került sor. A Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évben 2,8 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 147 ellenőri napból 122 napot használtak fel. Soron kívüli ellenőrzésre 80 napot különítettek el. 2024. évben nem került sor soron kívüli ellenőrzésre.

Az ellenőrzések eredményeképpen 35 javaslatot fogalmaztak meg, melyből 13 kiemelt jelentőségűnek minősült. Kapacitáshiány miatt 1 vizsgálatra nem került sor.

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

A belső ellenőrzés 28 tanácsadásra, 75 napot használt fel.

2023. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 108 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. 62 javaslati pontról úgy számoltak be, hogy azok teljesültek, 2 javaslati pont viszont nem teljesült. 6 javaslati pont esetében nem készítettek intézkedési tervet. A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Német Nemzetiségi Önkormányzat megszűnése miatt 9 javaslati pont okafogyottá vált. A nemzetiségi önkormányzatok korábbi vezetői 29 javaslati pontról nem számoltak be. Mindezek figyelembevételével 2023. évi ellenőrzések tekintetében 62,6 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.

2024. évben az ellenőrzött szervek részére 40 javaslatot fogalmazott meg a Belső Ellenőrzési Iroda (egyes javaslatokat több szervezet számára is ajánlottak). 2024. évben 7 javaslati pontról úgy számoltak be, hogy azok teljesültek. 2025. évben már 28 javaslati pont teljesült, 4 javaslati pont viszont nem és 1 javaslati pont okafogyottá vált. Mindezek figyelembevételével 2024. évi ellenőrzések tekintetében 89,7 % 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 418/2023. (XII. 14.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2024. évi ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 4 ellenőrzés tervezésére került sor. A Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évben 2,8 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 147 ellenőri napból 122 napot használtak fel.

Terv szerinti ellenőrzések nyilvántartása						
2024. év						
Sorszám	Iktatási szám	Ellenőrzött szervezet szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1.	18/3/2024	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	Útellenőrzés	a JEK 2020. évi rendszervizsgálatára készített intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata	Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
2.	2/2022 18/51/2021 18/3/2022 18/13/2023 18/5/2024	Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály, 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
3.	18/14/2024	Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	Pénzügyi	Az intézmény pénzközelésének és leltározásának vizsgálata	Az 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
4.	18/28/2024	Józsefvárosi Roma Önkormányzat, Józsefvárosi Román Önkormányzat, Józsefvárosi Ruszin Önkormányzat, Józsefvárosi Szerb Önkormányzat, Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat, Józsefvárosi Ukrán Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet Szervezési Iroda, Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály	Rendszer	A Nemzetiségi Önkormányzatok működésének és 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 nemzetiségi önkormányzatok vizsgálatát 2024. évben megkezdte az Iroda, azonban az ellenőrzés átnyúlt 2025. évre is.

Az ellenőrzések eredményeképpen 35 javaslatot fogalmaztak meg, melyből 13 kiemelt jelentőségűnek minősült.

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. 2024. évben nem került sor soron kívüli ellenőrzésre.

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 egy vizsgálatra nem került sor.

Végre nem hajtott ellenőrzések nyilvántartása					
2024. év					
Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
4	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 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

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.

 10

**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 2024. január 1-jén 3 fő volt, az év során 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 kétfévente 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 2024. évben is biztosították. 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

2024. 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 javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A Képviselő-testület a 136/2024. (V.16.) számú határozatával elrendelte, hogy a közérkeztetési szerződések aláírása szabályosságának tekintetében a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája vizsgálatot folytasson le, és az ellenőrzés eredményéről a következő



képviselő-testületi ülésre készítsen beszámolót. A Jegyző 2024. május 21-én a 18/22-3/2024 és 18/22-4/2024 számú megbízólevelekkel 2024. május 27. napjától elrendelte a közétkeztetési szerződések megkötése körülményeinek vizsgálatát. Az ellenőrzéssel kapcsolatban a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető összeférhetetlenséget jelentett be, mivel a belső ellenőrök a jegyzőtől, illetve a polgármestertől nem függetlenek, a munkaviszonyból adódóan függelmi, alárendelt viszonyban vannak.

Az év során egyéb esetben sem a bizonyosságot adó tevékenység, sem pedig a tanácsadó tevékenység 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 2024. 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 az adminisztrátor közreműködik. 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 külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 7/2024. (IV. 8.) számú polgármesteri-jegyzői együttes normatív utasítás értelmében az intézmények és a gazdasági társaságok a külső ellenőrzésekről elkészítették és megküldték az előírt táblázatot, mely alapján a Belső Ellenőrzési Iroda elkészítette az összesítő nyilvántartást.

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 28 tanácsadásra, 75 napot használt fel. A tanácsadói 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.

2024. évben az Önkormányzat két intézményénél, hat nemzetiségi önkormányzatnál és a Hivatal szervezeti egységeinél folytatott vizsgálatot. Két pénzügyi vizsgálatot és hat rendszervizsgálatot végeztünk. Az ellenőrzések során egyértelműen jeleztük a kontrollrendszer működésében rejlő kockázatokat.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezése szerint az ellenőrzött szerv vezetője a végrehajtott, illetve a még nem végrehajtott intézkedéseket nyomon követi.

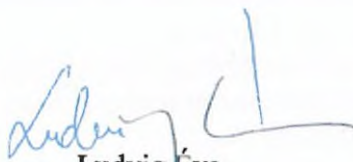
A 2024. évi ellenőrzések javaslataira az intézkedési terveket elkészítették. Az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények által készített intézkedési terveket minden esetben a Jegyző hagyta jóvá.

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 2023. és 2024. évben végzett vizsgálatok esetében az ellenőrzöttek nem minden esetben tettek eleget a beszámolási kötelezettségüknek. A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a Belső Ellenőrzési Vezető 2024. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett.

2023. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 108 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. 62 javaslati pontról úgy számoltak be, hogy azok teljesültek, 2 javaslati pont viszont nem teljesült. 6 javaslati pont esetében nem készítettek intézkedési tervet. A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Német Nemzetiségi Önkormányzat megszűnése miatt 9 javaslati pont okafogyottá vált. A nemzetiségi önkormányzatok korábbi vezetői 29 javaslati pontról nem számoltak be. Mindezek figyelembevételével 2023. évi ellenőrzések tekintetében 62,6 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.

2024. évben az ellenőrzött szervek részére 40 javaslatot fogalmazott meg a Belső Ellenőrzési Iroda (egy javaslatot több szervezet számára is ajánlottak). 2024. évben 7 javaslati pontról úgy számoltak be, hogy azok teljesültek. 2025. évben már 28 javaslati pont teljesült, 4 javaslati pont viszont nem és 1 javaslati pont okafogyottá vált. Mindezek figyelembevételével 2024. évi ellenőrzések tekintetében 89,7 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.

Budapest, 2025. április 29.


Ludvig Éva
irodavezető

A 2024. évi belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2025. április „19.”




dr. Töröcsik Edit Julianna
jegyző


1/1

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	5. oldal
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása	5. oldal
4. Tervtől való eltérések	5. 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)	6. oldal
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Iroda humánerőforrás ellátottsága	6. oldal
1. Személyi feltételek	6. 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	7. oldal
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7. oldal
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	7. oldal
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7. oldal
I/3. Tanácsadói tevékenység	8. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	8. oldal
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	8. oldal
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	9. oldal



2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025/ 2664/CX/PL 16-
ÉRKEZETT 2025. FEBR. 2.a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál
2024. 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 államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével az alábbiakban foglalom össze a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál (a továbbiakban: SZSZGYK) 2024. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2024. 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 2024. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:

Feladat	Határidő
Beszerezési folyamatok ellenőrzése	2024. I. negyedév
A térítési díjak elszámolásának vizsgálata	2024. II. negyedév
Szerződéskötési folyamatok ellenőrzése	2024. III. negyedév
Weboldali megfelelés, közzétételi kötelezettségek teljesítésének utóellenőrzése	2024. IV. negyedév
2025. évi terv, éves jelentés elkészítése, vezetői feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon	2024.

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:Beszerezési folyamatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a beszerzés lebonyolítása és a nyilvántartás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a beszerzéshez kapcsolódó belső szabályzatok elkészültek-e, azok egymásra épülése megfelelő-e, a beszerzések lebonyolítása összhangban áll-e a belső normákban foglaltakkal.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Társaság belső szabályzatai aktuálisak. A szabályzatok egymással szinkronban vannak, átfedések nincsenek. A szabályzatok előírásait a dolgozók ismerik és a beszerzési folyamat során betartják azokat. A megvizsgált beszerzési eljárások esetén minden szükséges dokumentum rendelkezésre állt.

Ugyanakkor a belső ellenőrzés megfogalmazott néhány, intézkedést igénylő javaslatot, amelyek elsősorban a beszerzés folyamat egyes dokumentumainak hiányosságára hívta fel a figyelmet: bírálati lapok, szerződésszám feltüntetése a teljesítési igazolásokon, üzembe helyezési okmányok esetében a nyilvántartásba vevő személy aláírása.

A belső ellenőrzés javaslatainak megvalósítására 2024.május 30-án Intézkedési terv készült (iktatószám: 2024/6542/GHI), amelynek megvalósítása folyamatosan történik.

A belső ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében „Korlátozottan megfelelő” volt.

Térítési díjak megállapítása, beszedése, kintlévőségek kezelése

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a térítési díj rendelet a jogszabályi előírásoknak megfelelően lett-e összeállítva, elfogadva. A térítési díj rendeletben foglaltak szerint történik-e az igénybevétel számlázása. Helyesen működik-e a számlázás gyakorlata. Megfelelő-e a hátralékok kezelése?

A BE a szabályozottság tekintetében megállapította, hogy eltérés van az Alapító Okirat és az SZMSZ között. Ennek oka, hogy az SZMSZ módosításra került, az Alapító Okirat viszont nem. A megvizsgált Pénzkezelési szabályzat és az Önköltségszámítási szabályzat tartalmában az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot. Tartalmuk a jogszabályi előírásoknak megfelel. A munkaköri leírások tartalmukat tekintve megfelelnek az előírásoknak, azonban nincsenek összhangban az intézmény SZMSZ-ében foglalt feladatokkal. Az SZMSZ nem tartalmaz előírást a térítési díjakra vonatkozóan.

Az ellenőrzés által megvizsgált óvodai és iskolai térítési díjak, valamint a nappali szociális ellátást igénybe vevők étkezési térítési díjainak megállapítása során az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat. Az intézményben jelentéktelen mértékű a térítési díjakból adódó, nemfizetésből keletkező követelés nagysága.

A BE javasolta a szabályzatok összhangjának a megteremtését, a munkaköri leírások és a szociális ellátás során alkalmazott „Megállapodás” nyomtatvány szükség szerinti módosítását.

Szerződéskötési folyamatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak feltárása volt, hogy a JSZSZGYK szabályozott területtel kapcsolatba kerülő munkatársai a napi tevékenységük során maradéktalanul betartják-e a releváns belső szabályzatokban foglalt előírásokat, elősegítve a szerződéskötések jogszabályokkal és a JSZSZGYK érdekeivel összhangban álló szabályos, gazdaságos, eredményes és hatékony lebonyolítását.

A BE ennek érdekében vizsgálta a folyamat belső szabályozását és a szabályzatok jogszabályi megfelelőségét, valamint véletlenszerű mintavétel alapján az alkalmazott gyakorlat szabályszerűségét.

A BE megállapította, hogy a szerződéskötési folyamatra több, egymással koherenciát alkotó és a jogszabályi változásokat folyamatosan lekövető belső szabályzat tartalmaz előírásokat, amelyek együttesen megfelelő kontrollkörnyezetet alkotnak és betartásuk esetén alkalmasak a szerződéskötési tevékenység szabályos, eredményes és hatékony lebonyolítására. Az ellenőrzés gyakorlati tapasztalatai alapján továbbá megállapítható volt, hogy a munkatársak a szabályzatok előírásait következetesen alkalmazzák.

A BE mindössze egy esetben tett intézkedést igénylő megállapítást és javasolta a Kbt. egybeszámítási kötelezettségre vonatkozó előírásának következetes betartását.

A BE megállapította, hogy összességében – néhány kisebb, könnyen kijavítható hiányosságtól eltekintve – a JSZSZGYK szerződéskötési gyakorlata megfelelő.

Weboldali megfelelés, közzétételi kötelezettségek teljesítésének utóellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2023.02.27-03.31. között a tárgyban elvégzett vizsgálat jelentésében megfogalmazott javaslatok alapján 2023.04.03-án elkészített és jóváhagyott intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósultak-e.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az **intézkedési tervben foglaltak határidőre teljesültek.**

Az ellenőrzés a vizsgálati tapasztalatok alapján **intézkedési terv elkészítését igénylő megállapításokat és javaslatokat nem tett**, az ajánlások megvalósítása a közzétételi tevékenység minőségének és átláthatóságának javítását szolgálta, amelynek hasznosítása a vezetés hatáskörébe tartozik és az operatív tevékenység keretében megvalósítható:

- a 2023. évi CI törvény új fejezetet iktatott be az Infotv-be (VI/B), amely rendelkezik a közzétételre kötelezett szervezetek hatósági ellenőrzéssel kapcsolatos feladatairól; célszerű lenne ennek beépítése a szabályzatba;
- célszerű lenne az Általános Közzétételi Lista III. fejezetének az első két fejezethez hasonló struktúrában való közzététele és következő frissítés alkalmával a frissítések idejének feltüntetése;
- célszerű lenne ismételten felülvizsgálni, hogy az intézménynél keletkeznek-e egyéb szakmai vagy ágazati jogszabály vagy önkormányzati rendelet szerinti egyedi és/vagy különös közzétételi listák;

A belső ellenőrzés utóellenőrzés nyomán kialakított véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében **Megfelelő volt.**

Tanácsadás

A 2024. 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 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyet átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés munkanap felhasználása

A belső ellenőrzés 2024. évben összesen – az éves tervvel összhangban - 41 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	37,00	37,00	0	0	4,00	4,00	41,00	41,00

Budapest, 2025. február 14.

Miskolczi Tamás belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Takács Gábor

Intézményvezető



2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**a Józsefvárosi Óvodák****2024. 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 Óvodáknál (a továbbiakban: JÓK) 2024. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2024. 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 2024. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:

Feladat	Határidő
Beiratkozási folyamatok ellenőrzése	2024. I. félév
Weboldali megfelelés, közzétételi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	2024. II. félév
2025. évi terv, éves jelentés elkészítése, vezetői feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon	2024. év

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:

„Az óvodai beiratkozás folyamatának ellenőrzése”

A szabályszerűségi ellenőrzés a JÓK központjára és a hozzá tartozó tagóvodákra terjedt ki a 2023-2024. évek vonatkozásában.

A BE vizsgálta a vonatkozó jogszabályok, rendeletek és a belső szabályozás összhangját, a beiratkozási folyamat előírásoknak való megfelelőségét, az alkalmazott kontrolltevékenységek hatékonyságát, a személyes adatok kezelésének és védelmének gyakorlatát.

A BE megállapította, hogy a beiratkozás folyamatának szabályozása (SZMSZ, az eljárásrendeket részletesen előíró célirányos, kötelezően alkalmazandó belső szabályzatok, egységes szemléletű, közérthető tartalmú dokumentumok alkalmazása) megfelelt a nevelésügyi (szakmai) tevékenységekre – azon belül a gyermekek óvodai beiratkozására - vonatkozó központi jogszabályi követelményeknek, valamint a Bkr. belső kontrollrendszer kialakítására vonatkozó előírásainak és biztosította, hogy a beiratkozási folyamat minden lépése dokumentált és hatékony vezetői felügyelet alatt álljon.

A személyes adatok kezelése és védelme megfelelt a központi jogszabályok előírásainak.

A folyamatba épített és vezetői kontrollok, valamint a feladatok és felelősségek egyértelmű elhatárolása hatékonyan biztosították a szakmai feladatok szabályszerű végrehajtását.

Az ellenőrzés tapasztalatok alapján kialakított véleménye a folyamatról megfelelő volt.

Weboldali megfelelés, közzétételi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a Józsefvárosi Óvodánál (a továbbiakban JÓK) hogyan történik a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok elektronikus közzététele, megfelelő-e a tevékenységek szabályozása és az abban foglaltakat betartják-e.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a JÓK a közzétételi kötelezettségeknek szabályozott keretek között tesz eleget, a vonatkozó belső szabályzat – kisebb hiányosságoktól eltekintve – megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, tartalmazza a legfontosabb szabályozó elemeket és megfelelő kontrollt biztosít a tevékenységek szabályos ellátásához. **A szabályzat 2024. november 30-ig volt hatályos, ezért a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet a szabályzat felülvizsgálatára, a szükséges módosítások elvégzésére és ismételt hatályba helyezésére.**

Az ellenőrzés részletesen megvizsgálta a saját honlapon közzétett adatokat és megállapította, hogy azok megfelelnek az info.tv. 1.sz. mellékletét képező Általános Közzétételi Listában előírt adatköröknek. A közzététel formailag és tartalmilag is megfelelt a hatályos jogszabályok előírásainak.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításokat nem fogalmazott meg, néhány kisebb hiányosság megszüntetésére tett javaslatot:

- a szabályzat frissítése, a hiányzó tartalmi elemek beillesztése
- egyes adatkörökben a hiányzó adatok feltöltése, frissítése

Az ellenőrzés tapasztalatok alapján kialakított véleménye a folyamatról megfelelő volt.

Tanácsadás

A 2024. 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 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyet átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés munkanap felhasználása

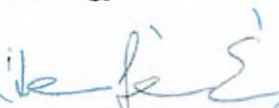
A belső ellenőrzés 2023. évben összesen – az éves tervvel összhangban - 21 ellenőri munkanapot használt fel.

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	
Józsefvárosi óvodák	18,00	18,00	0	0	3,00	3,00	21,00	21,00

Budapest, 2024. február 14.

Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Kocsisné Juhász Éva
intézményvezető



2025/2644/KA/palk
ÉRKEZETT 2025. FEB. 13.**2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS****a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődéknél
2024. 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 államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével az alábbiakban foglalom össze a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődéknél (a továbbiakban: JEB) 2024. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2024. 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 2024. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:

Feladat	Határidő
Beiratkozási folyamatok ellenőrzése	2024. I. félév
A térítési díjak elszámolásának vizsgálata	2024. II. félév
Weboldali megfelelés, közzétételi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	2024. II. félév
2025. évi terv, éves jelentés elkészítése, vezetői feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon	2024. év

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:

Beiratkozási folyamatok ellenőrzése

A bölcsődei beiratkozási folyamatok vizsgálata 2025-ös évre halasztódott, az összetorlódott feladatok miatt. Az előzetes megbeszélések alapján kiemelt kockázatok nem merültek fel, az ellenőrzés elhalasztása nem jelent veszélyt a JEB kontrollrendszerének működésére. A belső ellenőrzés az elmaradt vizsgálat elvégzésére való felkészülést megkezdte.

Térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralékosságok kezelése

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata volt, hogy a térítési díj rendelet a jogszabályi előírásoknak megfelelően lett-e összeállítva, elfogadva. A térítési díj rendeletben foglaltak szerint történik-e az igénybevétel számlázása. Helyesen működik-e a számlázás gyakorlata. Megfelelő-e a hátralékok kezelése?

A BE a szabályozottság tekintetében vizsgálta az SZMSZ-t, az önköltségszámítást, a Pénzkezelési szabályzatot, valamint a releváns munkaköri leírásokat. Megállapította, hogy a

szabályozó dokumentumok rendelkezésre állnak, hatályosak, megfelelnek a jogszabályi és az önkormányzati rendeleteknek, valamint egymással konzisztensek.

Az ellenőrzés által megvizsgált gondozási és étkezési díjak megállapításában és a kiállított térítési díjak számlázásában az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot. A térítési és gondozási díjak dokumentumokkal való alátámasztása valamennyi esetben biztosított. A díjak megállapítása megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a Térítési díj rendeletben foglaltaknak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjak számlázása és beszedése megegyezik a Pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal.

Az ellenőrzés nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást, ugyanakkor javasolta a szabályzatok szükség szerinti aktualizálását, valamint a térítési díjakról szóló rendelet 4. és 7. mellékletében felfedett díjeltérések felülvizsgálatának kezdeményezését.

Az ellenőrzés tapasztalatok alapján kialakított véleménye a folyamatról megfelelő volt.

Weboldali megfelelés, közzététel: kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a JEB-nél hogyan történik a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok elektronikus közzététele, megfelelő-e a tevékenységek szabályozása és az abban foglaltakat betartják-e.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a JEB a közzétételi kötelezettségeknek szabályozott keretek között tesz eleget, a vonatkozó belső szabályzat – kisebb hiányosságoktól eltekintve – megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, tartalmazza a legfontosabb szabályozó elemeket és megfelelő kontrollt biztosít a tevékenységek szabályos ellátásához. **A szabályzat 2024. november 30-ig volt hatályos, ezért a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet a szabályzat felülvizsgálatára, a szükséges módosítások elvégzésére és ismételt hatályba helyezésére.**

Az ellenőrzés részletesen megvizsgálta a saját honlapon közzétett adatokat és megállapította, hogy azok megfelelnek az info.tv. 1.sz. mellékletét képező Általános Közzétételi Listában előírt adatköröknek. A közzététel formailag és tartalmilag is megfelelt a hatályos jogszabályok előírásainak.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításokat nem fogalmazott meg, néhány kisebb hiányosság megszüntetésére tett javaslatot:

- a szabályzat frissítése, a hiányzó tartalmi elemek beillesztése
- egyes adatkörökben a hiányzó adatok feltöltése, frissítése
- a közadatkereső linkjének elhelyezése a honlapon

Az ellenőrzés tapasztalatok alapján kialakított véleménye a folyamatról megfelelő volt.

Tanácsadás

A 2024. 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 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyeket átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés munkanap felhasználása

A belső ellenőrzés 2024. évben összesen – figyelembe véve az elmaradt vizsgálatot - 21 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	
JEB	30,00	20,00	0	0	3,00	3,00	33,00	23,00

Budapest, 2025. február 14.

Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kocsóné Kolkopf Judit
intézményvezető



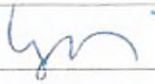
18/7-2/2025

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

1084 BUDAPEST, AURÓRA U. 22 – 28.

Mkt. sz.: 161-1/2025

**2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

	Készítette	Jóváhagyta
Dátum:	2025. február 10.	
Aláírás:		
Név:	Király Viktória	Lantos Gabriella
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 - a főigazgató hagy jóvá.

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 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.

A belső ellenőrzés feladatellátása a tárgyév során folyamatosan biztosított volt. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések közül egy szabályszerűségi ellenőrzést végzett el. Az elvégzett ellenőrzésnek a tervezettnél nagyobb volt az időigénye, emiatt a rendelkezésre álló időt átcsoportosítottuk. A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást egy szabályszerűségi 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 végezte 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 ellenőrzésekről nyilvántartás készült. A belső ellenőr gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet jellemzően szóbeli felkérés alapján látott 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 tárgyévrc 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.....	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a. A belső ellenőrzés humán erőforrás 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
III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]	9
III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont].....	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 egy szabályszerűségi ellenőrzést végzett el.

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást egy szabályszerűségi ellenőrzés megvalósításához használtuk fel.

Az elmaradt ellenőrzések:

Egy rendszerellenőrzés, és egy pénzügyi ellenőrzés áthúzódott, melyet a következő évben tervezünk lefolytatni.

A tervtől való eltérések és annak indokai:

Az elvégzett ellenőrzésnek a tervezettnél nagyobb volt az időigénye.

A tárgyévi ellenőrzések státuszát az alábbi táblázat szemlélteti.

Tárgyévi ellenőrzések

<i>Ssz.</i>	<i>Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)</i>	<i>Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti)</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	Bérszámfejtés alapját képező dokumentumok ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	soron kívüli
2.	Anyag és eszközgazdálkodás ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	A szervezeti információ és kommunikáció ellenőrzése	rendszerellenőrzés	áthúzódó
4.	Keretgazdálkodás ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés	áthúzódó

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 volt.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§, és 50.§ szerinti nyilvántartás készült. A belső ellenőr gondoskodott 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 történt, 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.

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 azonosítása, 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 mind a külső, mind a belső ellenőrzés által tett javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]

A tárgyévben lezárult külső ellenőrzés egy, a fenntartó által lefolytatott ellenőrzés volt, melyre intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben foglalt feladatok határidőben végrehajtásra kerültek, melyről a fenntartót tájékoztattuk.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]

A tárgyévben lefolytatott ellenőrzéshez egy intézkedési terv került jóváhagyásra. A jóváhagyott intézkedési terv három intézkedést tartalmazott, melyek közül valamennyi tárgyévi határidejű intézkedés teljesült. Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Mellékletek:

- | | |
|----------------------|--|
| 1. számú melléklet: | Létszám és erőforrás |
| 2. számú melléklet: | Ellenőrzések |
| 3. számú melléklet: | Tevékenységek |
| 4a. számú melléklet: | Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján |
| 4b. számú melléklet: | Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján |

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / 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			
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi												
1. Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00
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



2. számú melléklet

30

3. számú melléklet

37

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. 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	1	1		100,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen					#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	1	1		100,00
1. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0	1	1		100,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!



Intézkedések megvalósítása¹ **4b. számú melléklet**
belső ellenőrzés javaslatai alapján

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

Létszám és erőforrás¹

6. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi 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	410,00	410,00	0,50	0,50	103,00	103,00	513,00	513,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	2,00	410,00	410,00					410,00	410,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00
1. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00
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


40

41

Tevékenységek

8. 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
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		227,00	122,00	60,00	50,00	40,00	75,00	20,00	20,00	10,00	10,00	3,00	3,00	133,00	203,00	20,00	30,00	410,00	410,00
I. Polgármesteri hivatal összesen		227,00	122,00	0,00	0,00	40,00	75,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	133,00	203,00	0,00	0,00	410,00	410,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		147,00	122,00	0,00	0,00	40,00	75,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	133,00	203,00	0,00	0,00	330,00	330,00
aa) Saját szervezeteinél		35,00	10,00	0,00	0,00	40,00	75,00			10,00	10,00			133,00	203,00			218,00	298,00
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)		62,00	62,00	0,00	0,00									62,00	62,00	0,00	0,00	62,00	62,00
ac) Egyéb ellenőrzések		50,00	50,00	0,00	0,00									50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00
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	60,00	50,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	103,00	103,00	103,00	103,00
1. Központ		0,00	0,00	60,00	50,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	103,00	103,00	103,00	103,00
aa) Saját szervezeteinél		0,00	0,00	50,00	40,00			20,00	20,00			3,00	3,00			93,00	93,00	93,00	93,00
ab) Irányított szerveknek		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	10,00	10,00									0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00