

18/9-8/2026



# Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat

Képviselő-testülete számára Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

2

		Erkezett: 2026.05.20.	Szám: 02/161-3/2026
Előterjesztő: dr. Töröcsik Edit Julianna jegyző		Melléklet: 1 db	Előzmény: Kerekesné T. E. E. E. E.
A képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. május 28.			..... SZ. napirend
<b>Tárgy: Javaslát az Önkormányzat 2025. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására</b>			
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			-
<b>Határozati javaslat:</b>			
A Pénzügyi és Tulajdonosi 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 tárgyévét követő év február 15-ig.

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

ÉRKEZETT

2026 MÁJ 20.

19 00 k1

Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Irodája végzi. A Belső Ellenőrzési Iroda a Polgármesteri Hivatal, illetve megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is ellátta.

Az 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.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. december 12-i ülésén a 367–371/2024. (XII. 12.) számú döntéseivel hagyta jóvá a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ, a Józsefvárosi Óvodák, a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék és a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2025. évi ellenőrzési tervét.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a fenti öt költségvetési szerv három belső ellenőrzésének 2025. évi tevékenységét mutatja be.

A 2025. 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 2026. 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, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;

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

(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 vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó 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 ellátott 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 2025. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés (mely 8 melléklettel rendelkezik)

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

#### **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....) számú határozata**

##### **a 2025. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

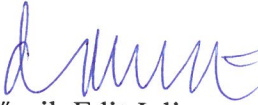
A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a 2025. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint.

**Felelős:** jegyző

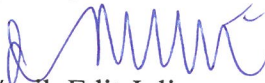
**Határidő:** 2026. május 28.

**A döntés végrehajtását végző szervezeti egység:** Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2026. május ...<sup>20</sup>...

  
dr. Töröcsik Edit Julianna  
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:

  
dr. Töröcsik Edit Julianna  
jegyző

**Budapest Főváros VIII. kerület**

**Józsefvárosi Önkormányzat**

**2025. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**



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

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 367–371/2024. (XII. 12.) számú döntésekkel hagyta jóvá a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda, a JSZSZGYK, a JÓK, a JEB és a JEK 2025. 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 éves belső ellenőrzési jelentés a fenti öt költségvetési szerv három belső ellenőrzésének 2025. 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.

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

**2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**



## Vezetői összefoglaló

A Belső Ellenőrzési Tervet a 367/2024. (XII. 12.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2025. évi ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 6 ellenőrzés tervezésére került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2025. évben 6 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 149 ellenőri napot felhasználták. 2025. évben nem került sor soron kívüli ellenőrzésre.

A tervezett ellenőrzéseket teljes mértékben sikerült végrehajtani, így 2025. évben (az előző évről áthúzódó vizsgálattal együtt) a Belső Ellenőrzési Iroda összesen 6,4 vizsgálatot folytatott le 189 revizori nap felhasználásával. Az ellenőrzések eredményeképpen 82 javaslatot fogalmaztak meg, melyből 25 kiemelt jelentőségűnek minősült.

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

A belső ellenőrzés 18 tanácsadásra, 78 napot használt fel.

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője az ellenőrzött szervek adatszolgáltatásai, valamint a belső kontroll felelős által vezetett táblázat alapján vezette az Önkormányzat külső ellenőrzéseinek összesített nyilvántartását.

2025. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 169 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. 2025. évben 13 javaslati pont már teljesült. 2026. évben 83 pontról úgy számoltak be, hogy azok szintén teljesültek, azonban 24 javaslati pont esetében még nem végezték el a vállalt feladatokat. 49 javaslati pontról később számolnak be az érintettek. Mindezek figyelembevételével 2025. évi ellenőrzések tekintetében 80 % 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 367/2024. (XII. 12.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A 2025. évi ellenőrzési munkatervben egy belső ellenőrzési vezető és egy belső ellenőri kapacitással 6 ellenőrzés tervezésére került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2025. évben 6 terv szerinti ellenőrzést folytatott le, melyhez a tervezett 149 ellenőri napot felhasználták.

Terv szerinti ellenőrzések nyilvántartása						
2025. év						
Sorszám	Dátumszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység, jognyelvére	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1.	1/2025 18/10/2025	Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék és Józsefvárosi Óvodák	Rendszer	Munkaügyi nyilvántartások, illetve a közalkalmazotti alapnyilvántartás	Annak vizsgálata, hogy a munkaügyi nyilvántartások a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelőek-e.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
2.	2/2025 18/16/2025	Józsefvárosi Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	Pénzügyi	Az előirányzatok nyilvántartásának és könyvelésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési előirányzatokat, illetve annak módosításait megfelelően nyilvántartják-e, az előirányzatokat, illetve módosításokat a könyvviteli rendszerben rögzítették-e	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
3.	3/2025 18/20/2025	Józsefvárosi Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék és Józsefvárosi Óvodák	Pénzügyi	A pénzmaradvány vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a pénzmaradványt a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően képezték-e és használták fel.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
4.	4/2025 18/27/2025	Józsefvárosi Nemzetiségi Önkormányzatok és a Polgármesteri Hivatali Koordinációs Ügyosztály Szervezési Iroda	Szabályszerűségi	A vagyonnyilatkozatok örzésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozatokat a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően elkészítették-e, illetve az örzéséről megfelelően gondoskodnak-e.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
5.	5/2025 18/32/2025	Józsefvárosi Szent Kozma Egységügyi Központ	Pénzügyi	A kötelezettségvállalások vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások és a szerződések, illetve azok nyilvántartása a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő-e.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
6.	6/2025 18/36/2025	Polgármesteri Hivatali Jegyzői Kabinet Ügyviteli Iroda	Szabályszerűségi	A bélyegzők megrendelésének, nyilvántartásának, használatának és örzésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a Józsefvárosi Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a bélyegző megrendelése, nyilvántartása, használatát és örzését a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő-e.	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése

A nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi vizsgálatát 2025. év elején zárta le a Belső Ellenőrzési Iroda, az áthúzódó vizsgálatra 40 napot használtak fel a soron kívüli ellenőrzésre tervezett napokból.

## **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 különítettek el. 2025. 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**

A tervezett ellenőrzéseket teljes mértékben sikerült végrehajtani, így 2025. évben (az áthúzódó vizsgálattal együtt) a Belső Ellenőrzési Iroda összesen 6,4 vizsgálatot folytatott le 189 revizori nap felhasználásával (2. számú melléklet).

Az ellenőrzések eredményeképpen 82 javaslatot fogalmaztak meg, melyből 25 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 2025. január 1-jén 3 fő volt, ekkor mind a 3 álláshely (belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, adminisztrátor) betöltött volt. 2025. március 1-től az adminisztrátor munkakör megszűnt. (1. számú melléklet)

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti regisztrációval és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. A kétévente kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségüket (ÁBPE II) teljesítették. A belső ellenőrzési vezető által készített szakmai továbbképzési tervet a belső ellenőrök teljesítették. A közszolgálati kötelező továbbképzésnek (PROBONO) szintén eleget tettek.

## 2. Tárgyi feltételek

A megfelelő munkakörülményeket 2025. évben is biztosították. A szoba és berendezésük megfelelő, a bútorok állapota jó volt. Az elhelyezés összességében szép és kulturált. A munkavégzéshez rendelkezésre álltak a számítástechnikai eszközök, irodaszerek. A munkavégzéshez szükséges programok és szakkönyvek is hozzáférhetőek. A helyszíni és otthoni feladatellátáshoz laptopokat is biztosítottak.

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

2025. 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 Belső Ellenőrzési Vezető és a belső ellenőr tekintetében sem a bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig a 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, 2025. 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.

A külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 7/2024. (IV.08) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás 4.4. pontja szerint a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője az ellenőrzött szervek adatszolgáltatásai, valamint a belső kontroll felelős által vezetett táblázat alapján vezette az Önkormányzat külső ellenőrzéseinek összesített nyilvántartását.

### **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 18 tanácsadásra 78 napot használt fel (3. számú melléklet). A tanácsadó tevékenység végrehajtását dokumentálja a Belső Ellenőrzési Iroda. A tanácsadásokról nyilvántartást is vezetünk.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

### **II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

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

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

A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A Bkr. 48. § b) pontja alapján a Belső Ellenőrzési Vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

2025. évben az Önkormányzat négy intézményénél, a Hivatal szervezeti egységeinél és a nemzetiségi önkormányzatoknál folytattak vizsgálatot. Két rendszer, két szabályszerűségi és három pénzügyi vizsgálatot végeztek. Az ellenőrzések során egyértelműen jelezték a kontrollrendszer működésében rejlő kockázatokat.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvről szóló 10/2025. (IX. 15.) számú Polgármesteri, Jegyzői együttes utasítás értelmében az intézkedési tervek nyilvántartásának a célja, hogy az ellenőrzött szerv vezetője a végrehajtott, illetve a még nem végrehajtott intézkedéseket nyomonkövesse.

A 2025. 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 2025. évben végzett vizsgálatok esetében az ellenőrzöttek – a nemzetiségi önkormányzatok működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata kivételével – eleget tettek a beszámolási kötelezettségüknek. A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a Belső Ellenőrzési Vezető 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett.

2025. évben a Belső Ellenőrzési Iroda 169 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervezetek részére. 2025. évben 13 javaslati pont már teljesült. 2026. évben 83 pontról úgy számoltak be, hogy azok szintén teljesültek, azonban 24 javaslati pont esetében még nem végezték el a vállalt feladatokat. 49 javaslati pontról később számolnak be az érintettek. Mindezek figyelembevételével 2025. évi ellenőrzések tekintetében 80 % volt az intézkedések megvalósulási aránya.


Budapest, 2026. április 29.



Ludvig Éva  
irodavezető

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2026. április 29. .....



dr. Fűrőcsik Edit Julianna  
jegyző

## 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)	5. oldal
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Iroda humán erőforrás 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	6. 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

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (32.31.)	terv (01.01.)	tény (32.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>								
	2,00	2,00	2,00	2,00	412,00	412,00	0,00	0,00	412,00	412,00
Helyi önkormányzat összesen (I+II.)	2,00	2,00	2,00	2,00	412,00	412,00	0,00	0,00	412,00	412,00
Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	2,00	412,00	412,00	0,00	0,00	412,00	412,00



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	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	
<b>Helyi önkormányzat összesen (I+II.)</b>	229,00	189,00	0,00	0,00	40,00	78,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	133,00	135,00	0,00	0,00	412,00	412,00	412,00
Pósfármesteri hivatal összesen	229,00	189,00	0,00	0,00	40,00	78,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	133,00	135,00	0,00	0,00	412,00	412,00	412,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	149,00	189,00	0,00	0,00	40,00	78,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	133,00	135,00	0,00	0,00	332,00	412,00	412,00
Saját szervezetről	15,00	15,00	0,00	0,00	40,00	78,00			10,00	10,00			133,00	135,00			198,00	238,00	238,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	124,00	124,00	0,00	0,00													124,00	124,00	124,00
Egyéb ellenőrzések	10,00	50,00	0,00	0,00													10,00	50,00	50,00
Soron kívüli kapacitás	80,00	0,00	0,00	0,00													80,00	0,00	80,00

18/9-5/2026

**2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS****a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál  
2025. 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) 2025. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2025. 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 2025. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:**

Feladat	Határidő
<b>Humán erőforrás menedzsment és munkaerő-gazdálkodás:</b> létszám-gazdálkodás, képzettség és továbbképzés, munkavégzés monitorozása Rendszerellenőrzés. Időszak: 2024.	2025. I. félév
<b>Kockázatkezelési eljárások és vészhelyzeti felkészültség:</b> kockázatkezelési terv megléte és felülvizsgálata, vészhelyzeti eljárások Rendszerellenőrzés. Időszak: 2024- 2025. I. félév	2025. I.I. félév
2026. évi terv, 2025. évi éves jelentés elkészítése, vezetői feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon	2025. év

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:

**Humán erőforrás menedzsment és munkaerő-gazdálkodás vizsgálatról**

Az ellenőrzés célja a JSZSZGYK munkaerő-állományával szemben előírt végzettségek meglétének, illetve az érintettek körében a kötelező kreditpontos továbbképzés helyzetének vizsgálata volt. Az ellenőrzés a személyügyi dokumentumokat és a bérnnyilvántartásokat (béranalitikát) is vizsgálta.

Az ellenőrzésre átadott dokumentumok alapján – amelyek analitikával alátámasztottak és számszakilag igazoltak voltak - **az ellenőrzés megállapította, hogy**

- a megvizsgált személyi anyagok rendezettek és jól kezelhetők, az alkalmazottak hiánytalanul rendelkeznek a besorolásukat meghatározó, az azt alátámasztó dokumentumokkal,
- a munkakörök betöltéséhez szükséges végzettségeket előírták, azok megszerzéséig dolgozóknak felmentést adnak,
- valamennyi szervezeti egység rendelkezik a jogszabály által előírt továbbképzési tervvel, amelyben dolgozóként megjelölték a szükséges kreditpontos továbbképzéseket,

- az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott analitikus bényilvántartások, kimutatások jól áttekinthetők, egyszerű benne az adatok lekérdezése; a különféle szűrési lehetőségek biztosítják az adatok előállítását,

Ugyanakkor az ellenőrzés **több javaslatot is megfogalmazott** a humán erőforrás menedzsment hatékonyabb és eredményesebb működése érdekében:

- belső szabályzat készítése a személyi és munkatügyi feladatokról,
- az engedélyezett álláshelyek különböző kimutatásai közötti összhang (SZMSZ, szervezeti ábra, analitikus nyilvántartás) megteremtése;
- a béranalitikai táblázat hibás paraméterezésének felülvizsgálata, a nyilvántartás naprakészségének biztosítása;
- a személyi anyagoknál a hiányzó Betekintőlap pótlása

**Az ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében „Korlátozottan megfelelő”**

#### Vészhelyzeti felkészültség, biztonsági előírások betartásának vizsgálatról

Az ellenőrzés célja a JSZSZGYK működése során alkalmazott biztonsági előírások és azok betartásának, a vészhelyzeti felkészültség meglétének, valamint a szabályozottságnak a vizsgálata volt.

**A szabályozottság kérdését tekintve az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény**

- készített szabályzatokat a vészhelyzetek kezelésére (Intézkedési terv a hőség – és UV védelemre”, Legionella által okozott fertőzési kockázat, kockázat elhárítása, Pandémia terv és intézményi eljárásrend az új koronavírus-fertőzéssel (COVID-19) kapcsolatban, Tűz -és munkavédelem)

azonban

- azok részben elavultak, részben hiányosak és/vagy már hatálytalan jogszabályokra hivatkoznak, ezért felülvizsgálatra és átdolgozásra szorulnak és
- a szabályzatokban foglaltakat részben nem valósítják meg és/vagy a megvalósítást nem dokumentálják;

**Az ellenőrzés továbbá megállapította, hogy**

- intézkedési és cselekvési tervek nem készültek, de
- az intézményvezető folyamatosan meghozta a szükséges intézkedéseket az esetlegesen előforduló vészhelyzetek esetére,
- tartottak tűzriadó gyakorlatot (dokumentáltan 2017-ben és 2018-ban) és tűz -és munkavédelmi szemlést (2025), valamint
- a menekülési útvonalakat és a menekülési terv alaprajzot jól látható helyeken helyezték el az előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzés megtette javaslatait a hiányosságok kiküszöbölése érdekében és **az intézmény vészhelyzeti felkészültségét összességében „Korlátozottan megfelelőnek” tartotta.**

## Tanácsadás

A 2025. 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 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyet átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra.

### **A első ellenőrzés munkanap felhasználása**

A belső ellenőrzés 2025. évben összesen – az éves tervvel összhangban - 30 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	25,00	25,00	0	0	5,00	5,00	30,00	30,00

Budapest, 2026. február 25.

Miskolczi Tamás  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Nagy Ferenc  
intézményvezető



18/9-3/2026

**2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS****a Józsefvárosi Óvodák  
2025. 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) 2025. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2025. 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 2025. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:**

Feladat	Határidő
<b>Humán erőforrás menedzsment és munkaerő-gazdálkodás:</b> személyzeti és munkaügyi ellenőrzés (képzettségi és továbbképzési követelmények, leterheltség); munkaerő megtartás (ösztönzés, teljesítményértékelés)	2025. I. félév
<b>Vészhelyzeti felkészültség, biztonsági előírások betartása:</b> kockázatkezelési terv megléte és felülvizsgálata, vészhelyzeti eljárások	2025. I. félév
<b>Adatkezelés és adatbiztonság:</b> a személyes adatok, különösen a gyermekek adatainak védelme, az adatkezelési szabályok betartása; elektronikus adatkezelés vizsgálata, adatok nyilvántartása, hozzáférés	2025. II. félév
<b>2026. évi terv, 2025. évi éves jelentés elkészítése, vezetői feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon</b>	2025. év

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:

**Humán erőforrás menedzsment és munkaerő-gazdálkodás**

A rendszerellenőrzés a munkaügyi területen belül a dolgozók végzettségét, annak hiányában a megszerzésére irányuló előírásokat, valamint a kötelező kreditpontos továbbképzések teljesítését vizsgálta.

A BE megállapította, hogy a dolgozók rendelkeznek a munkakör betöltéséhez szükséges végzettséggel, besorolásuk ennek megfelelően lett megállapítva. A létszámgazdálkodás megfelelő, az intézmények engedélyezett létszáma és a betöltött, üres és tartós távollét adatai egyezőséget mutattak.

A szükséges továbbképzéseket a JÓK Pedagógus-továbbképzési programja tartalmazza. A kimutatások szerint az ellenőrzésig összegyűjtött kreditpontok száma a továbbképzésre

kötelezett dolgozóknál változó, de az előírt határidőn belül a hiányzó kreditpontok megszerzhetőek. Ennek nyomán követését javasolta a belső ellenőrzés.

A BE – mivel a JÓK nem rendelkezik a munkaügyi feladatok vonatkozásában belső szabályzattal vagy ellenőrzési nyomvonallal – javasolta a munkaügyi terület szabályozásának elkészítését.

**Összességében az ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatról megfelelő volt.**

### **Vészhelyzeti felkészültség, biztonsági előírások betartás**

A BE vizsgálta a JÓK vészhelyzeti felkészültségét, a biztonsági előírások betartását, a kapcsolódó belső szabályzatok, tervek meglétét és a releváns jogszabályokkal való összhangját.

A vizsgálati tapasztalatok alapján a BE megállapította, hogy a JÓK

- rendelkezik szabályzattal és intézkedési tervvel hőségriadó kiadásának esetére,
- rendelkezik járványügyi intézkedési tervvel és biológiai kockázatértékeléssel,
- tűz -és munkavédelmi szabályzata megfelel a jogszabályi előírásoknak, az oktatások rendszerben, dokumentáltan zajlanak, tűzriadó gyakorlatot tartottak,
- dolgozói rendelkeznek érvényes munka-egészségügyi orvosi vizsgálattal,
- külső vállalkozókkal kötött szerződésekkel megoldották a kötelező feladatok ellátását karbantartásokra, üzemeltetésekre vonatkozóan

A JÓK minden szükséges intézkedést megtett egy esetlegesen felmerülő vészhelyzet elhárítása érdekében, mind a gyermekek, mind a dolgozók érdekeit szem előtt tartva.

**A BE intézkedést igénylő megállapítást nem tett, véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról „Megfelelő” volt.**

### **Adatkezelés és adatbiztonság vizsgálata**

Az ellenőrzés vizsgálta a személyes adatok védelmét, az adatkezelési szabályok betartását, az adatok nyilvántartását, valamint a vonatkozó belső szabályozás jogszabályi megfeleltetését.

Az intézmény vezetője az Adatvédelemről és az adatkezelésről szóló szabályzat megalkotásával és hatályba helyezésével, illetve adatvédelmi tisztviselő megbízásával a jogszabályban előírtaknak megfelelően gondoskodott a biztonságos adatkezelésről és adatvédelemről.

A szabályzat rögzíti a gyermekek és a munkavállalók adatainak védelmére vonatkozó előírásokat, azok biztonságos tárolásának és kezelésének szabályait. A szabályzat külön kitér a KIR (Köznevelési Információs Rendszer) adatvédelmi előírásaira is.

A gyermekek adatainak nyilvántartása megfelel az Nktv. 41. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

Az adatvédelemről és az adatkezelésről szóló szabályzat mellé a képek, fotók megosztására külön szabályzat készül az adatvédelmi tisztviselő iránymutatásával.

**A belső ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg, összességében az ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatról megfelelő volt.**

### Tanácsadás

A 2025. 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 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyet átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra.

### A belső ellenőrzés munkanap felhasználása

A belső ellenőrzés 2025. évben összesen – az éves tervvel összhangban - 35 ellenőri munkanapot használt fel.

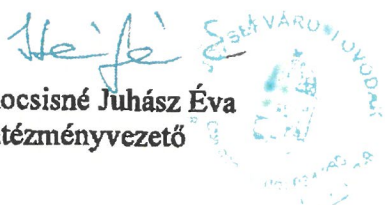
Józsefvárosi önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Egyéb tevékenység		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	külső ellenőri nap		külső ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Józsefvárosi óvodák	32,00	32,00	0	0	3,00	3,00	35,00	35,00

Budapest, 2026. február 25.

Miskolczi Tamás  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kocsisné Juhász Éva  
intézményvezető



18/9-4/2016

**2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS****a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődéknél  
2025. 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) 2025. év során elvégzett belső ellenőrzési tevékenységeket.

A 2025. 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 2025. évi ellenőrzés munkaterv az alábbi feladatokat tartalmazta:**

Feladat	Határidő
<b>Humán erőforrás menedzsment és munkaerő-gazdálkodás:</b> felvételi folyamat és szerződéskötés; képzettségi és továbbképzési követelmények; teljesítményértékelés és ösztönzés	2025. I. félév
<b>Vészhelyzeti felkészültség, biztonsági előírások betartása:</b> kockázatkezelési terv megléte és felülvizsgálata, vészhelyzeti eljárások	2025. I. félév
<b>Digitális adatkezelés és adatvédelem:</b> a digitalizációs folyamat felülvizsgálata, eredmények értékelése, további fejlesztési javaslatok megfogalmazása; személyes adatok védelme	2025. II. félév
<i>2026. évi terv, 2025. évi éves jelentés elkészítése, vezetői feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon</i>	2025. év

Az ellenőrzési tervben foglaltaknak a következők szerint tettünk eleget:

**Beiratkozási folyamatok ellenőrzése**

A bölcsődei beiratkozás folyamatának ellenőrzése a 2024. évi tervben szerepelt, de az összetorlódott feladatok miatt a vizsgálat elvégzésére 2025. I. negyedévében került sor.

A vizsgálat célja az volt, hogy a beiratkozás folyamata megfelel-e a jogszabályoknak és az azokon alapuló belső szabályozásnak, a gyakorlat követi-e a belső szabályzatok előírásait, a szabályozás garanciát nyújt-e a biztonságos adatkezelésre és adatvédelemre, az alkalmazott kontrollok biztosítják-e a feladatellátás előírások szerinti elvégzését és a dokumentálás megbízhatóságát.

Az ellenőrzés tapasztalataira alapozva a belső ellenőrzés megállapította, hogy a kialakított szabályozás megfelel a gyermekek bölcsődei beiratkozására vonatkozó központi és önkormányzati 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.

**Az ellenőrzés 1 db kiemelt, intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg,** amely az Alapító Okirat és az SZMSZ kiegészítését javasolta a Gyvt.42§ (3a) pontjában előírt követelményekkel (SNI és korai fejlesztésre és gondozásra jogosult gyermekek bölcsődei ellátása).

A további 6 db, a munka színvonalának javítására vonatkozó ajánlás az SZMSZ és a munkaköri leírások pontosítását, valamint a Katica bölcsőde vonatkozásában a kényes adatokat is tartalmazó dokumentumok zárható lemezszekrényben történő elhelyezését tartalmazta.

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

### *Humán erőforrás menedzsment és munkaerő-gazdálkodás*

A rendszerellenőrzés a munkaügyi területen belül a dolgozók végzettségét, annak hiányában a megszerzésére irányuló előírásokat, valamint a kötelező kreditpontos továbbképzések teljesítését vizsgálta.

A BE megállapította, hogy a dolgozók rendelkeznek a munkakör betöltéséhez szükséges végzettséggel, besorolásuk ennek megfelelően lett megállapítva. A létszámgazdálkodás megfelelő, a megüresedett álláshelyek betöltésére rendszeresen írnak ki pályázatot, a fluktuáció nem okoz fennakadást a feladatok napi ellátásban. A nem normatív támogatású, azaz az önként vállalt létszámot jelentő alkalmazottak finanszírozását az önkormányzat vállalta.

A szükséges kreditpontos továbbképzéseken való részvétel az erre kötelezett munkatársaknál változó, többségük az aktuális ciklusban már részt vett egy-egy képzésben. Az előírt kreditpontok megszerzésének határideje 2027, év, a kötelezettségek teljesítésének nyomon követését a BE kifejezetten javasolta.

A munkaügyi-személyi anyagok teljesek és rendezettek, kezelésük és tárolásuk biztonságos.

**Összességében az ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatról megfelelő volt.**

### *Vészhelyzeti felkészültség, biztonsági előírások betartás*

A BE vizsgálta a JEB vészhelyzeti felkészültségét, a biztonsági előírások betartását, a kapcsolódó belső szabályzatok, tervek meglétét és a releváns jogszabályokkal való összhangját.

A vizsgálati tapasztalatok alapján a BE megállapította, hogy

- a JEB gondoskodott a szükséges belső szabályzatok elkészítéséről, amelyek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak,
- a tűz -és munkavédelmi oktatások rendben, dokumentáltan zajlanak,
- dolgozói rendelkeznek érvényes munka-egészségügyi orvosi vizsgálattal,
- külső vállalkozókkal kötött szerződésekkel megoldották a kötelező feladatok ellátását karbantartásokra, üzemeltetésekre vonatkozóan,
- a külső ellenőrzések az előírt időszakokban megtörténtek, a feltárt hiányosságok korrigálására a JEB megtette a szükséges lépéseket.

A JEB minden szükséges intézkedést megtett egy esetlegesen felmerülő vészhelyzet elhárítása érdekében, mind a gyermekek, mind a dolgozók érdekeit szem előtt tartva.

**A BE intézkedést igénylő megállapítást nem tett, véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról „Megfelelő” volt.**

## Digitális adatkezelés és

Az ellenőrzés célja a digitalizációs folyamatok eredményességének vizsgálata volt, ideértve a személyes adatok kezelésére és védelmére tett intézkedéseket.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény él a digitalizáció nyújtotta előnyökkel, munkájuk során több számítógépes programot, illetve saját előállítású Excel nyilvántartásokat alkalmaznak. Ezek támogatják a gyors és pontos adatkezelést, illetve az adatok biztonságos őrzését és védelmét.

Az adatkezelési folyamat szabályozott keretek között zajlik, az utasításokat belső szabályzatban fogalmazták meg. A közérdekű adatok szolgáltatásáról 2020-ban külön szabályzatot alkottak.

Az adatvédelme jogszabályi megfelelésének biztosítása céljából adatvédelmi tisztviselőt bíztak meg.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg az adatkezelési, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat szükséges aktualizálásáról.

**Összességében az ellenőrzés véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatról megfelelő volt.**

## Tanácsadás

A 2025. 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.

## 2026.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a kockázatelemzésen alapuló 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyeket átadott a szervezet vezetésének jóváhagyásra.

## A belső ellenőrzés munkanap felhasználása

A belső ellenőrzés 2025. évben összesen – figyelembe véve az elmaradt vizsgálatot - 35 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	32,00	32,00	0	0	3,00	3,00	35,00	35,00

Budapest, 2026. február 25,

Miskolczi Tamás  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 

Kocsóné Kolkopf Judit  
intézményvezető



**JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT**  
 1084 BUDAPEST, AURÓRA U. 22 – 28.



## 2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

	Készítette 2026. február 16.	Jóváhagyta
Dátum:		
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 rendszerellenőrzést, és egy pénzügyi ellenőrzést végzett el. Az elvégzett ellenőrzéseknek a tervezettnél nagyobb volt az időigénye, emiatt a rendelkezésre álló időt átcsoportosította. A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást is az ellenőrzések megvalósításához használta 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 szóbeli, és írásbeli 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
<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....</b>	<b>5</b>
<b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....</b>	<b>5</b>
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
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....</b>	<b>6</b>
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
<b>I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása .....</b>	<b>7</b>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	<b>8</b>
<b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....</b>	<b>8</b>
<b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....</b>	<b>8</b>
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....</b>	<b>9</b>
<b>III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont] .....</b>	<b>9</b>
<b>III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont].....</b>	<b>9</b>

## 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 rendszerellenőrzést, és egy pénzügyi ellenőrzést végzett el.

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást az elvégzett ellenőrzések megvalósításához használtuk fel.

Az elmaradt ellenőrzések:

Egy utóellenőrzést töröltünk, mivel az eredeti ellenőrzés az előző évben nem tudtuk lefolytatni.

A tervtől való eltérések és annak indokai:

Az elvégzett ellenőrzéseknek 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.			
2.			
3.	Munkaidő kihasználtság utóellenőrzése	utóellenőrzés	törölt

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 humán erőforrás 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 szervezetten 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 szóbeli, és írásbeli felkérés alapján is végzett. Szóbeli felkérés alapján látta el a jogszabályok értelmezése, valamint a költségvetés végrehajtása során felmerülő szerződésekkel, kifizetésekkel kapcsolatos kérdések megválaszolását.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység bemutatása.

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Az intézmény jelenlegi munkaügyi gyakorlatának véleményezése a teljes munkaidőben foglalkoztatott orvosok vonatkozásában	Tanácsadói jelentés

## **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 egy lezárult külső ellenőrzés volt. A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda által lefolytatott ellenőrzés a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ kötelezettségvállalásainak vizsgálatáról szólt. Az ellenőrzésről készült jelentés javaslatot nem tartalmazott, intézkedési terv készítését a fenntartó nem kérte.

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

A tárgyévben lefolytatott ellenőrzéshez egy intézkedési terv került jóváhagyásra. A jóváhagyott intézkedési terv négy intézkedést tartalmazott, melyek közül egy tárgyévi határidejű intézkedés teljesült. Három intézkedés határideje a tárgyévet követő évben van.

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 erőforrás<sup>1</sup>**

**1. számú melléklet**

Fejezet / önkormányzat..... Helyi önkormányzat.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00
I. Fejezet irányító szerv / önkormányzat összesen										
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00
2. Irányított költségvetési szerv neve:										
3. Irányított költségvetési szerv neve:										
n. Irányított költségvetési szerv neve:										

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 kértük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmra kérünk kerekíteni.

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

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

3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelmelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

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

2. számú melléklet

Ellátórészek

Tervezési feladat megnevezése	Szaknyelvi előkészítő				Felsőfokú előkészítő				Rehabilitációs				Tételek előkészítő				Információs előkészítő				Jóváhagyó				Ellátórészek összesen				Elsőfokú napok összesen	
	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra	óra
1. Szaknyelvi előkészítő	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
2. Felsőfokú előkészítő	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
3. Rehabilitációs	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
4. Tételek előkészítő	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
5. Jóváhagyó	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
6. Ellátórészek összesen	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400

1. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
2. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
3. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
4. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
5. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
6. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
7. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
8. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
9. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.
10. Az előkészítő (100 órás) programjának megnevezése az előkészítő (100 óra) feladat megnevezésével egyeztetve, melynek megnevezése a képzés megnevezésében szerepel.



**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>  
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

**4a. számú melléklet**

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>3</sup>			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>				<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0	0	0	<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0	0	0	<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>
1. Irányított költségvetési szerv neve				<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>
3. Irányított költségvetési szerv neve				<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>
n. Irányított költségvetési szerv neve				<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

**Intézkedések megvalósítása'  
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

**4b. számú melléklet**

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

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

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

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

## Összesített létszám és erőforrás

## 6. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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) <sup>4</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>	fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap			
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	2,00	2,00	2,00	412,00	412,00	0,99	0,99	203,00	203,00	615,00	615,00	
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	412,00	412,00					412,00	412,00	
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,99	0,99	203,00	203,00	203,00	203,00	
<b>Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ</b>						0,15	0,15	30,00	30,00	30,00	30,00	
<b>Józsefvárosi Óvodák</b>						0,17	0,17	35,00	35,00	35,00	35,00	
<b>Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék</b>						0,17	0,17	35,00	35,00	35,00	35,00	
<b>Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ</b>						0,50	0,50	103,00	103,00	103,00	103,00	



**Összesített tevékenységek**

**8. számú melléklet**

	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 <sup>5</sup>	saját ellenőri nap <sup>6</sup>	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	229,00	189,00	149,00	149,00	20,00	20,00	78,00	78,00	40,00	40,00	10,00	10,00	3,00	3,00	133,00	135,00	31,00	31,00	412,00	412,00	203,00	203,00	615,00	615,00
Polgármesteri hivatal összesen	229,00	189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,00	78,00	40,00	40,00	10,00	10,00	0,00	0,00	133,00	135,00	0,00	0,00	412,00	412,00	0,00	0,00	412,00	412,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	149,00	189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,00	78,00	40,00	40,00	10,00	10,00	0,00	0,00	133,00	135,00	0,00	0,00	332,00	412,00	0,00	0,00	332,00	412,00
Saját szervezetenél	15,00	15,00	0,00	0,00			78,00		40,00		10,00	10,00			133,00	135,00			198,00	238,00	0,00	0,00	198,00	238,00
Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	124,00	124,00	0,00	0,00															124,00	124,00	0,00	0,00	124,00	124,00
Egyéb ellenőrzések	10,00	50,00	0,00	0,00															10,00	50,00	0,00	0,00	10,00	50,00
Soron kívüli kapacitás	80,00	0,00	0,00	0,00															80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	149,00	149,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	31,00	0,00	0,00	203,00	203,00	203,00	203,00
<b>Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Saját szervezetenél	0,00	0,00	25,00	25,00														5,00	0,00	0,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Józsefvárosi Óvodák	0,00	0,00	32,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00
Saját szervezetenél	0,00	0,00	32,00	32,00														3,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	32,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00
Saját szervezetenél	0,00	0,00	32,00	32,00														3,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	103,00	103,00	103,00	103,00
Saját szervezetenél	0,00	0,00	50,00	60,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	93,00	93,00	103,00	103,00
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	10,00	0,00															0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00