



**Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat
Gazdasági Intézménye**

1048 Budapest, Galopp u.13.
☒: 1325 Bp. Pf. 20.

☎: 435-9000
☎: 230-0171

✉: gi@ujpestgi.hu

Dr. Dallos Andrea
Jegyző

Budapest Főváros IV. kerület
Újpest Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala

Iktatószám: GI - 248 - /2022
Tárgy: 2021. évi éves ellenőrzési
jelentés

Budapest
István út 14.
1041

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3) bekezdésének rendelkezése szerint csatoltan megküldöm Önnek a Gazdasági Intézmény belső ellenőrzési vezetője, valamint a belső ellenőrzést végző Kft. által készített 2021. évi ellenőrzési jelentést a mellékelt táblázatokkal.

Budapest, 2022. február 14.

Tisztelettel:



Dr. Varga Zsolt
igazgató

Melléklet:

- 2021. évi ellenőrzési jelentés és mellékletei



**Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat
Gazdasági Intézménye**

1048 Budapest, Galopp u. 13.

☎: 435-9000

✉: gi@ujpestgi.hu

✉: 1325 Bp. Pf. 20.

☎: 230-0171

iktatószám: GI-248/2/2022

Az intézmény vezetője: Dr. Varga Zsolt

Belső ellenőr: DEFIN Kft.

2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a 2021. január 01-étől 2021. december 31-éig terjedő időszakra

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
1.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6
1.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
2.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.2 A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere öt elemének értékelése	18
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	19

Vezetői összefoglaló

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre a 2020. évi ellenőrzési munkatervet a 370/2011. (XII.30.) Kormányrendelet (Bkr.) rendelkezéseinek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Gazdasági Intézményre és az ellátási körébe tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre is. Az éves munkatervet a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete határozattal elfogadta.

Miután a 2019. évben a főállású belső ellenőr munkaviszonya megszűnt a **belső ellenőrzés lefolytatására a 2020-as évhez hasonlóan a 2021.01.01-2021.12.31-ig terjedő időszakra a DEFIN Kft. került bevonásra.**

A belső ellenőrzés időtartama: A 2020. évi tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrzés az első félévben 51 napot, a második félévben 26 napot, mindösszesen 77 ellenőri nap kapacitást, valamint soron kívüli ellenőrzésre 10 ellenőri nap kapacitást tervezett. Az ellenőrzések lefolytatása során a pandémiás helyzetre való tekintettel, a kontaktok minimalizálása érdekében a tervezetthez képest kevesebb helyszíni nap került felhasználásra, azonban a felkészüléssel és az utótevékenységekkel mindösszesen 120 ellenőri napot, tanácsadásra és egyéb tevékenységekre 7 ellenőri napot fordított a belső ellenőrzés. A 10 db tervezett ellenőrzésből mind megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel a pandémiás helyzet ellenére sem, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzést végző szervezet 2021. évben elkészített belső ellenőrzési jelentései a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az érintett vezetők elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor. A vizsgálatok lezárását követően az intézményvezetők és a szervezeti egység vezetők a belső ellenőri javaslatokra, az intézményeket érintően a belső ellenőrzés támogatásával intézkedési tervet készítettek. A jóváhagyott és a 2021-ben megvalósult intézkedések aránya 85,7% volt, az ÚÖBI SZMSZ-ének és a GI-közgazdasági osztály ellenőrzési nyomvonal módosításának végrehajtása, illetve az Újpesti Aradi Óvoda esetén a munkavédelmi kockázatértékelések, munkavédelmi szabályozások és a pandémiás helyzet miatt elmaradt önértékelések pótlása van még folyamatban.

A 2021. évben végzett ellenőrzések kiemelt megállapításai azt bizonyítják, hogy az intézményekben a belső kontrollrendszerek kialakítása és működtetése, a vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása az elmúlt évekhez képest jelentősen javult. Az intézményvezetők elkészítették a belső kontrollrendszer szabályzatait, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, a kockázatok felmérése, értékelése folyamatos.

A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszerének felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatása alapján megtörtént. A Gazdasági Intézmény elkészítette a Belső kontroll szabályzatát, az Integrált kockázatkezelési szabályzatát, a Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát, felülvizsgálta, és aktualizálta ellenőrzési nyomvonalait, a kockázatkezelés lefolytatása folyamatban van.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet jelen belső ellenőrzések során, a Gazdasági Intézményt és a működési körébe rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeket érintő jelentős jogszabályváltozások értelmezésére, a meglévő szabályzatok módosításának előzetes véleményezésére, valamint a belső kontrollrendszerek kialakítása érdekében, a rendszerek felépítésére, szerkezetére, belső tartalmára vonatkozóan végzett.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.1.1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőri terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés lefolytatására a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2021. évi Éves Ellenőrzési Terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletre -, és Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye Belső Kontroll Szabályzat vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Az ellenőrzés lefolytatásához külső szervezet került bevonásra: DEFIN Kft. (Kisgergely István)

A tárgyévre vonatkozóan 2021.01.01. és 2021.12.31. időszak között az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
2020. év rendszervizsgálata a Park Óvoda, Lakkozó Tagóvodában	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, valamint a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Dalos ovi Óvodában	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Ambrus Óvodában	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Deák Óvodában	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020.év gazdálkodás rendjének ellenőrzése a Szociális Intézményben	annak a vizsgálata, hogy a gazdálkodás megfelel a jogszabályi előírásnak és a belső szabályozásnak	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020. év informatikai feladatok ellátásnak vizsgálata a GI Ellátási és Üzemeltetési Osztályán	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása
2020. év rendszervizsgálata az Aradi Óvoda-Csányi és Pozsonyi Tagóvodában	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, valamint a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020. év rendszervizsgálata a Bölcsődékben	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, valamint a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020. év költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata a GI Közgazdasági Osztályán	annak megállapítása, hogy a szabályozottság, szabályosság, valamint a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés
2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Óvodákban	annak megállapítása, hogy szabályozottság, szabályosság megfelelő-e	dokumentumok vizsgálata, kérdőíves interjú, mintavételes ellenőrzés

Az éves terv nem került módosításra, a pandémiás helyzet ellenére is sikerült lefolytatni a helyszíni szemléket.

Az ellenőrzések célja, tárgya:

- rendszervizsgálat során annak ellenőrzése, hogy az Intézmények (Aradi Óvoda-Csányi és Pozsonyi Tagóvoda, Bölcsődék, Park Óvoda-Lakkozó Tagóvoda) 2020. gazdasági évi működése a szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata szempontjából megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak
- a vagyongazdálkodás ellenőrzése során annak vizsgálata, hogy az Intézmények (Deák Óvoda, Dalos Ovi Óvoda, Ambrus Óvoda-Vörösmarty Tagóvoda) 2020. gazdasági év vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak
- annak vizsgálata, hogy a Szociális Intézmény 2020. gazdasági évi gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak
- annak vizsgálata, hogy a GI Közgazdasági osztály 2020. gazdasági évi működése során a költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata a szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata szempontjából megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak
- annak vizsgálata, hogy a GI Ellátási és Üzemeltetési osztály informatikai feladatainak ellátása szabályszerű volt-e
- annak előkészítése, hogy az Intézményekben, a 2020. gazdasági év vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak

Az ellenőrzések feladata:

- az Intézményeknél a szabályozottság, szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség vizsgálata végrehajtásának, az azokkal kapcsolatos belső szabályozások, bizonylatok vizsgálata:
 - megállapodások
 - szabályzatok, működéssel összefüggő dokumentumok
- a Szociális Intézménynél a gazdálkodás végrehajtásának, az azokkal kapcsolatos belső szabályozások, bizonylatok vizsgálata:
 - megállapodások
 - szabályzatok, működéssel összefüggő dokumentumok
- a GI Ellátási és üzemeltetési osztályán az az informatikai feladatok ellátásának, végrehajtásának, az azokkal kapcsolatos belső szabályozások, bizonylatok vizsgálata:
 - megállapodások
 - szabályzatok, IT üzemeltetéssel összefüggő dokumentumok
- a GI Közgazdasági osztályán a költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata:
 - megállapodások
 - szabályzatok, beszerzéssel összefüggő dokumentumok
 - a „Közgazdasági osztály” ellenőrzési nyomvonal
- annak előkészítése az előzetes belső ellenőrzési kérdéskérdéslista alapján, hogy az Intézmények vagyongazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzése hatékony legyen

1.1.2 Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

1.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

1.2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőr közalkalmazotti jogviszonya 2019. október 31-én megszűnt, erre való tekintettel a Gazdasági Intézmény a 2020-as évhez hasonlóan a DEFIN Kft-t bízta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátására a 2021.01.01.-2021.12.31-ig terjedő időszakra.

1.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az intézményben közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte tevékenységét, funkcionális függetlensége biztosított volt. Tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze. Az ellenőr a Gazdasági Intézmény operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

1.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetetlenség esete a Gazdasági Intézményben és a működési körébe rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekben nem állt fenn.

1.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)- e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel. A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek a pandémiás szabályok betartásával, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött intézmények vezetőitől, illetve alkalmazottaitól való információkérésnek. A vizsgálatok során a belső ellenőr az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kért, és azt minden esetben meg is kapta.

1.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó, fontosnak ítélt tényezők nem voltak. Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának biztosítására az informatikai háttér, internet-hozzáférés, jogtár, szakkönyvek rendelkezésre álltak. A belső ellenőr közvetlen kapcsolatot tartott az igazgatóval, így az információellátottság biztosított volt.

1.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása

A nyilvántartásokat a Bkr., valamint a Gazdasági Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai figyelembevételével alakították ki és elektronikus módon vezetik. A dokumentumok megőrzését az Intézmény Iratkezelési és Iratselejtezési Szabályzata írja elő, ennek megfelelően az ellenőrzéssel kapcsolatos összes eredeti dokumentumot a titkárság tárolja, zárható szekrényben.

1.2.7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőr külső, ideiglenesen megbízott fél, ezért az ellenőrzési rendszer fejlesztésére jelenleg nem tesz javaslatot.

1.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet jelen belső ellenőrzések során, a Gazdasági Intézményt és a működési körébe rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeket érintő jelentős (alapvetően a munka- és tűzvédelmi szaktevékenységeket érintő) jogszabályváltozások értelmezésére, a meglévő szabályzatok módosításának előzetes véleményezésére, valamint a belső kontrollrendszerek kialakítása érdekében, a rendszerek felépítésére, szerkezetére, belső tartalmára vonatkozóan végzett.

2 A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Az ellenőrzések megállapításait, következtetéseit, javaslatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe: 2020. év rendszervizsgálata a Park Óvoda, Lakkozó Tagóvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A Park Óvoda – Lakkozó Tagóvoda feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának 2020. évi rendszervizsgálata alapján hatékony, amelyet a jól működő gyakorlat, a	Az SZMSZ a tartalmi és formai követelményeknek megfelel), az alábbi kivételekkel: • nem tartalmazza az egyes vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. Tv. (Vnytv) 3.§(1) c) és a 4.§ a) pontja alapján a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló rendelkezést, • a Bkr. 15.§ (2) bekezdése szerinti rendelkezést a belső ellenőrzés	Az ellenőr javasolja az intézményvezetőnek: 1. Az SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy tartalmazza az alábbiak szerinti kiegészítéseket: • az egyes vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. Tv. (Vnytv) 3.§(1) c) és a 4.§ a) pontja alapján a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló rendelkezést,

Vizsgálat címe: 2020. év rendszervizsgálata a Park Óvoda, Lakkozó Tagóvodában

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása és fejlesztése biztosít.	jogállásáról.	• a Bkr. 15.§ (2) bekezdése szerinti rendelkezést a belső ellenőrzés jogállásáról.
	Az Ellenőrzési nyomvonalak nem állnak rendelkezésre a Belső kontroll szabályzat V.4. pontja szerint.	A Bkr 6.§-a alapján a Belső kontroll szabályzat V.4. pontja által előírt Ellenőrzési nyomvonalak elkészítését.
	A 2017.08.01-i Iratkezelési szabályzat és Irattári terv, amelyet össze kellene vetni a GI 2020.07.01-i szabályzatával, mert pl. a költségvetési beszámolókra 5 év megőrzési időt ír elő, míg a GI szabályzata évesre NS-t, időszakira 10 évet ír elő, illetve az 5. pontban (Válaszadás) a már hatálytalan 11/1994. (VI.8.) MKM rendeletre hivatkozik.	A 2017.08.01-i Iratkezelési szabályzat és Irattári tervet össze kellene vetni a GI 2020.07.01-i szabályzatával, mert pl. a költségvetési beszámolókra 5 év megőrzési időt ír elő, míg a GI szabályzata évesre NS-t, időszakira 10 évet ír elő, illetve az 5. pontban (Válaszadás) a már hatálytalan 11/1994. (VI.8.) MKM rendeletre hivatkozik.
	Az Intézményi katasztrófaterv 2021.03.01-i, azonban a 2017.08.31-én nyugdíjba vonuló Majzik Ferencné óvodavezető szerepel mindenhol felelősként.	A 2021.03.01-i Intézményi katasztrófatervet módosítani kellene, mert a 2017.08.31-én nyugdíjba vonuló Majzik Ferencné óvodavezető szerepel mindenhol felelősként.
	A Munkavédelmi szabályzat 2010.10.19-én került kiadásra, azonban nem a jelenlegi munkavédelmi szaktevékenységet végzőt (Karaszek Szabolcs) nevesíti, hanem Somogyvári Tibort.	A 2010.10.19-én kiadásra került Munkavédelmi szabályzat pontosítani szükséges, mert nem a jelenlegi munkavédelmi szaktevékenységet végzőt (Karaszek Szabolcs) nevesíti, hanem Somogyvári Tibort.
	A munkavédelemhez kapcsolódóan sem a munkahelyi kockázatértékelést, sem a kémiai kockázatbecslést nem tudták bemutatni, amelyeket egyébként 3 évente felül kell vizsgáltatni a munkavédelmi szaktevékenységet végzővel.	A munkavédelemhez kapcsolódó munkahelyi kockázatértékelés és kémiai kockázatbecslés munkavédelmi szakember általi felülvizsgálatának elvégzését, illetve az Intézményben történő hozzáférés biztosítását.

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Dalos ovi Óvodában

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A Dalos Ovi Óvoda gazdálkodása részben volt szabályszerű, mert a belső kontroll elemei közül az integrált kockázatkezelés hiányos volt, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás és azok leltározása nem volt megfelelően végrehajtva, valamint több, az Intézmény napi működését meghatározó együttműködés nem volt szabályozva.	A 2020.09.30-án jóváhagyott SZMSZ még nem került beküldésre a Fenntartó felé az intézményvezető állítása szerint, mert a Fenntartó a pandémiás helyzetre hivatkozva még nem fogadta be egyelőre. Erről nem áll rendelkezésre objektív bizonyíték, informálisan telefonos egyeztetés zajlott. - Az SZMSZ a tartalmi és formai követelményeknek részben felel meg, az alábbi hiányosságok miatt: • nem tartalmazza az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. Tv. (Vnytv) 3.§(1) c) és a 4.§ a) pontja alapján a vagyonyilatkozat-tételi	Az ellenőr javasolja az intézményvezetőnek: Az SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy tartalmazza az alábbiak szerinti kiegészítéseket: • az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. Tv. (Vnytv) 3.§(1) c) és a 4.§ a) pontja alapján a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló rendelkezést, • a Bkr. 15.§ (2) bekezdése szerinti rendelkezést a belső ellenőrzés jogállásáról; • A II/3. pontban, a 2014.01.01-től hatályos Alapító Okirat kiegészítéssel alapján törlendő a 091130 Nemzetiségi

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Dalos ovi Óvodában

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	<p>kötelezettségekről szóló rendelkezést,</p> <ul style="list-style-type: none"> • nem tartalmazza a Bkr. 15.§ (2) bekezdése szerinti rendelkezést a belső ellenőrzés jogállásáról. • A II/3. pontban a 2014.02.10-i Alapító Okirat kiegészítéssel szemben tévesen tartalmazza a 091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai kormányzati funkciót. • A II/3. pontban a 2014.02.10-i Alapító Okirat kiegészítéssel szemben módosított Alapító okiratként a 2012.06.28-i keltezésű, a 168/2012. (VI.28.) sz. ÚÖNK Képviselő-testületi határozattal jóváhagyottat hivatkozza. <p>1. • A II. fejezet belső és külső kapcsolatok viszonya rész csak a Szülői szervezetet tartalmazza, viszont nem jeleníti meg az Ékszer Egyesületet, pedig az jelentős, napi szintű kapcsolatot jelent az önköltséges tevékenységek finanszírozójaként.</p>	<p>óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai kormányzati funkciót.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A II/3. pontban a 2014.01.01-től hatályos Alapító Okirat kiegészítéssel szemben módosított Alapító okiratként a 2012.06.28-i keltezésű, a 168/2012. (VI.28.) sz. ÚÖNK Képviselő-testületi határozattal jóváhagyottat hivatkozza. • A II. fejezet „belső és külső kapcsolatok viszonya” részben hivatkozni kell az Ékszer Egyesületet, mert az jelentős, napi szintű kapcsolatot jelent az önköltséges tevékenységek finanszírozójaként.
	<p>A Helyi Pedagógiai Program 4.4. pontja szabályozza a Szülői szervezet által szervezett önköltséges tevékenységeket. Az ellenőr megállapítása szerint a Szülői szervezet névhasználat helytelen, mert ezeket a tevékenységeket az Ékszer Egyesület finanszírozza, míg a Szülői szervezetnek minden új nevelési év szeptemberében választott tagjai vannak, akik az év első szülői értekezletének a jegyzőkönyvében vannak nevesítve. Ezt alátámasztja az a tény is, hogy az SZMSZ Szülői szervezet általi megismerését és elfogadását is a választott tagok képviselői írták alá 2020.09.30-án.</p>	<p>A Helyi Pedagógiai Program 4.4. pontjában, a Szülői szervezet által szervezett önköltséges tevékenységeknél az Ékszer Egyesületet kell meghivatkozni, mert ezeket a tevékenységeket az Ékszer Egyesület finanszírozza.</p>
	<p>A helyi nevelési program ÚÖNK Képviselő-testülete általi jóváhagyása dokumentumokkal nincs alátámasztva, holott a 2018.08.31-i módosítása okán annak meg kellett volna történnie, mert a helyi nevelési program 5. Összegzés pont „A program érvényessége” része szerint „változtatást a Képviselő-testület jóváhagyásával végez.”</p>	<p>A Nevelőtestület által jóváhagyott helyi nevelési program Fenntartó részére történő jóváhagyása érdekében, annak megküldéséről igazolást kell rögzíteni (pl. átadás-átvételi igazolás, postakönyv).</p>
	<p>Az Óvodai felvételi előjegyzési naplók csak az Óvodavezető írja alá, de az nem történt meg a naplók címlapján, azok nem igazolják, hogy az Ékszer Egyesület elnöke részt vett a felvételi elbeszélgetésekben.</p>	<p>Az Óvodai felvételi naplók címlapján pótolni szükséges a hiányzó óvodavezetői aláírásokat, dátumokat.</p>
	<p>Az Ékszer Egyesülettel 1990 óta van</p>	<p>Az Ékszer Egyesülettel 1990 óta van</p>

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Dalos ovi Óvodában

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	<p>kapcsolat étkeztetésre, az Óvoda Helyi pedagógiai programjához kapcsolódó külön foglalkozások megtartására, azonban erről nem áll rendelkezésre együttműködési megállapodás.</p>	<p>kapcsolat étkeztetésre, az Óvoda Helyi pedagógiai programjához kapcsolódó külön foglalkozások megtartására, azonban erről nem áll rendelkezésre együttműködési megállapodás. Ezt együttműködési megállapodásban kell rögzíteni, a Helyiségbérleti megállapodáshoz hasonlóan.</p>
	<p>Intézkedési terv készült az intézményvezető által a 4/2019-es Belső ellenőrzési jelentés során tett javaslatokra 2019.10.21-én, azonban a munkaköri leírások nem minden esetben egyeznek meg a hatályos SZMSZ mellékletében kialakított munkaköri leírás mintákkal (pl. Rózsa Jeromosné 2016.01.01-i munkaköri leírással rendelkezik).</p>	<p>A munkaköri leírások esetén gondoskodni kell arról, hogy minden esetben egyezzenek meg a hatályos SZMSZ mellékletében kialakított munkaköri leírás mintákkal.</p>
	<p>Maglai Józsefné óvodatitkár a 2016.01.01-i munkaköri leírása szerint (a hatályos SZMSZ-ben lévő Munkaköri leírás mintával megegyezően) „kiszámítja és beszedi az az étkező gyermekek étkezési díját, erről kimutatást vezet, az étkezési díjak összegét a gondnokkal együtt postázza (azért anyagi felelősséggel tartozik).” Ez munkajogilag nem elfogadható, illetve a bérigazgatás szabályszerűségét is sérti, mert az Óvodával áll közalkalmazotti jogviszonyban, azonban a munkaköri feladatainak egy részét az Ékszer Egyesület érdekében látja el akkor, amikor a szülőktől étkezési díjat szed be az Ékszer Egyesület számára úgy, hogy a bérét a fenntartó finanszírozza.</p>	<p>Az óvodatitkár feladatellátását az étkezési díjak beszedését illetően meg kell szüntetni, vagy a fenntartó bevonásával és engedélyével az Ékszer Egyesülettel megnyugtató módon rendezni kell.</p>
	<p>A pedagógus minősítések előtt az érintett óvodapedagógust meglátogatja, tanácsokkal látja el az óvodavezető, azonban ezekről és az egyéb esetekben, a kötelező foglalkozások idején megtörténő vezetői ellenőrzésekről nem készült igazoló feljegyzés (pl. célszerűen a csoportnaplókban).</p>	<p>A kötelező foglalkozások idején megtörténő vezetői ellenőrzéseket, azok eredményét minden esetben igazolni kell. Ugyanezt meg kell tenni a választható foglalkozások vezetői ellenőrzésekor is.</p>
	<p>Az Ellenőrzési nyomvonalak nem állnak rendelkezésre a Belső kontroll szabályzat 2., 3.5, 5.4 pontjai szerint.</p>	<p>A Bkr 6.§-a alapján a Belső kontroll szabályzat V.4. pontja által előírt Ellenőrzési nyomvonalak elkészítését.</p>
	<p>A munkavédelemhez kapcsolódóan sem a munkahelyi kockázatértékelést, sem a kémiai kockázatbecslést nem tudták bemutatni, amelyeket egyébként 3 évente felül kell vizsgáltatni a munkavédelmi szaktevékenységet végzővel.</p>	<p>A munkavédelemhez kapcsolódó munkahelyi kockázatértékelés és kémiai kockázatbecslés munkavédelmi szakember általi felülvizsgálatának elvégzését, illetve az Intézményben történő hozzáférés biztosítását.</p>
	<p>Önértékelési program, illetve az</p>	<p>A 2020/2021-es nevelési évre</p>

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Dalos ovi Óvodában

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	Önértékelési terv a 2019/2020-as nevelési évre rendelkezésre áll, a 2020/2021-es nevelési évre még nem készült el.	vonatkozó Önértékelési programot, illetve az Önértékelési tervet el kell készíteni.
	A 2020/2021-es nevelési évre vonatkozóan nem végeztek még önértékelést.	A 2020/2021-es nevelési évre vonatkozóan el kell végezni még az önértékelést.
	Az Ékszer egyesület által nyújtott adományokról nem áll rendelkezésre semmilyen dokumentum (pl. nyilatkozat, együttműködési megállapodás). A választható külön foglalkozások során az Óvoda egyéb helyiségeit használja az Ékszer Egyesület, amelyért bérlet díjat nem fizet, helyiség használati megállapodással nem rendelkezik.	Az Ékszer Egyesülettől kapott tárgyi eszközöket először adományozói, vagy támogatói megállapodásban kell rögzíteni, majd az adományozott tárgyi eszközöket nyilvántartásba venni.
	Az Ékszer Egyesület székhelye a Dalos Ovi Óvoda címére van bejelentve 1990 óta, de ennek engedélyezéséről nem került dokumentum benyújtásra.	Az Ékszer Egyesület jelentkezzen be egy másik székhelyre, vagy a fenntartó engedélyezze a székhelyhasználatot.
	Az intézmény honlapját az Ékszer Egyesület üzemelteti, amely ugyan költséget nem jelent az Óvoda számára, de összeférhetlenségi aggályokat vet fel, amíg nincs együttműködési megállapodás az Egyesülettel.	A honlap működtetését a Dalos Ovi Óvoda, vagy a fenntartó biztosítsa, vagy erre térjen ki az Ékszer Egyesülettel kötendő együttműködési megállapodás.
	Az Óvodai felvételi előjegyzési naplókat csak az Óvodavezető írja alá, de az nem történt meg a naplók címlapján, azok nem igazolják, hogy az Ékszer Egyesület elnöke részt vett a felvételi elbeszélgetésekben.	Határozzák meg a helyi nevelési programban a jogszabályoknak megfelelően, hogy az óvodai felvételi eljárásban ki, milyen minőségben vehet részt.
	Az ellenőr megállapítása szerint „A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata” 2018.09.30-i kiadású, részben felel meg a Bkr 6. §. (4a) bekezdés követelményeinek, ugyanis nem szabályozták az összeférhetlenségi szabályokat. Ez azért lett volna indokolt, mert egyidejűleg volt Sütveges Anikó az Ékszer Egyesület elnöke és a Dalos Ovi Óvoda intézményvezetője.	Szabályozza „A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata”-ban az összeférhetetlen munkaköröket, valamint az összeférhetlenségi szabályokat rögzítse.
	Az Alapító Okirat 2013-ban került kiadásra, az Áht. és az Ávr. . változásai miatt már nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és alaki követelményeinek (pl. költségvetési szervek gazdálkodási besorolása, alapító okirat elsődleges tartalmi kellékei, MÁK által kiadott forma).	Javaslatok a Fenntartónak: 1. Az ellenőr kezdeményezi az illetékes alpolgármesternél az Alapító Okirat módosítását.
	Az Ékszer egyesület által nyújtott adományokról nem áll rendelkezésre semmilyen dokumentum (pl. nyilatkozat,	2. A választható külön foglalkozások során az Óvoda egyéb helyiségeit használja az Ékszer Egyesület, amelyért

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Dalos ovi Óvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	együttműködési megállapodás). A választható külön foglalkozások során az Óvoda egyéb helyiségeit használja az Ékszer Egyesület, amelyért bérlet díjat nem fizet, helyiség használati megállapodással nem rendelkezik.E28	bérlet díjat nem fizet jelenleg. Ezt helyiséghasználati megállapodásban, vagy bérleti szerződésben szabályozni kell.

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Ambrus Óvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának 2020. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján hatékony, amelyet a jól működő gyakorlat, a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése és fejlesztése biztosít.	A II/1. pontban hibásan van hivatkozva az Alapító Okirat, mert az akkor hatályos 119/2013. (VI.17.) számú helyett a 145/2011. (V.26.) számút hivatkozta.	Az SZMSZ jelenleg is folyamatban lévő módosításakor a jelenleg hatályos Alapító okirat számát kell meghivatkozni.
	Az intézmény helyi nevelési programjában hibásan van hivatkozva az Alapító Okirat, mert az akkor hatályos 119/2013. (VI.17.) számú helyett a 145/2011. (V.26.) számút hivatkozta.	Az intézmény helyi nevelési programjában a jelenleg hatályos Alapító okirat számát kell meghivatkozni.
	Az „Ambrus 2005 Alapítvány” Közhasznú Alapítvány van bejelentve 2005.10.04-e óta (Bírósági nyilvántartási száma: 9702 (2005. október 19.)), a székhelybejegyzés engedélyezéséről nem áll rendelkezésre Önkormányzati engedély, de az nem fellelhető az ÚÖK-nál sem, mert már keresték 2021. 22. hetében. A bejegyzési kérelem ügyében Dr. Gyepes Péter Ügyvédi Iroda lett felhatalmazva 2005.10.04-én.	Az „Ambrus 2005 Alapítvány” Közhasznú Alapítvány székhelybejegyzés engedélyezéséről nem áll rendelkezésre Önkormányzati engedély, azt pótolni kell.

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Deák Óvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának 2020. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján részben hatékony (lásd Javaslatok), amelyet a javaslatok alapján kiegészített gyakorlat, a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése és fejlesztése biztosít.	Az SZMSZ a tartalmi és formai követelményeknek részben felel meg, az alábbi hiányosság miatt: <ul style="list-style-type: none"> • nem tartalmazza az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. Tv. (Vnytv) 3.§(1) c) és a 4.§ a) pontja alapján a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló rendelkezést. 	Az ellenőr javasolja az intézményvezetőnek: Az SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy tartalmazza az alábbi kiegészítést: <ul style="list-style-type: none"> • az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. Tv. (Vnytv) 3.§(1) c) és a 4.§ a) pontja alapján a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló rendelkezést.
	Az Intézmény honlapján a már hatálytalan, 2017.08.31-i SZMSZ van közzétéve.	Az Intézmény honlapján a hatályos, 2020.05.06-i kiadású SZMSZ-t kell feltölteni.
	A 2020.09.01-ével az intézményvezető által hatályba léptetett Házirend 9. Záró rendelkezések pontja szerint a Fenntartó általi jóváhagyást követően válik hatályossá, azonban ez nem történt még	A 2020.09.01-ével az intézményvezető által hatályba léptetett Házirendet a Fenntartóval jóvá kell hagyatni.

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Deák Óvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	meg.	
	A szabadságnnyilvántartások vezetői ellenőrzéséről nem áll rendelkezésre igazolás (dátum, aláírás).	A szabadságnnyilvántartások intézményvezetői ellenőrzését igazolni kell (dátum, aláírás).
	Önértékelési program, illetve az Önértékelési terv a 2019/2020-as nevelési évre rendelkezésre áll, a 2020/2021-es nevelési évre még nem készült el.	A 2020/2021-es nevelési évre vonatkozó Önértékelési programot, illetve az Önértékelési tervet el kell készíteni.
	Az Alapító Okirat 2013-ban került kiadásra, az Áht. és az Ávr. . változásai miatt már nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályok tartalmi és alaki követelményeinek (pl. költségvetési szervek gazdálkodási besorolása, alapító okirat elsődleges tartalmi kellékei, MÁK által kiadott forma).	Az ellenőrzés kezdeményezi az illetékes alpolgármesternél az Alapító Okirat módosítását.

Vizsgálat címe: 2020.év gazdálkodás rendjének ellenőrzése a Szociális Intézményben		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	A 2020.03.20-i hatálybalépésű Munkaruha szabályzat, mert az I. fejezet 2. Időbeli hatálya pont szerint az egyéni védőeszköz kiadását nem szabályozza, azonban a melléklete a Munkaruha és az egyéni védőeszköz juttatási rendjét szabályozza, ami így helytelen. A munkaruha szabályzatot az akkori mb. igazgató (Bruzsa Melinda jelenlegi gazdasági vezető) dolgoztatta ki Zimán Ferenc munka- és tűzvédelmi szakértővel, majd hagyta jóvá.	Az ellenőr javasolja az intézményvezetőnek: A 2020.03.20-i hatálybalépésű Munkaruha szabályzat teljes felülvizsgálatát, amely során ellenőriztetni szükséges az új munkaruha szabályzat tervezetét a szakhatósággal, hogy jogosultak-e munkaruhára a benne szereplők munkakörök, majd az alapján az újbóli kiadását.
Az SZI feladatellátása a gazdálkodás 2020. évi szabályszerűségi vizsgálata alapján csak részben hatékony, amelyet a megfelelő kontrollkörnyezet kialakításával és fejlesztésével kell biztosítani	Jelenleg az SZI által felülvizsgálat alatt van a Munkaruha szabályzat, amely kapcsán a Fenntartó általi, illetve a hatályos jogszabályi előírásoknak (1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 6.§ (11) bekezdése és a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 3.§ (6) bekezdése) megfelelően kerül meghatározásra a jogosultak köre, ugyanis a GI felé történő 2020. és 2021. évi igénylések alapján 13 olyan munkakör (pl. gazdasági vezető, informatikai adatbiztonsági vezető, titkárnő, kézbesítő-postázó, gazdasági referens, irodai adminisztrátor, stb.) szerepel benne, akik nem tartoznak bele a személyes gondoskodás körébe tartozó feladatokat ellátó személyek körébe, tehát nem jogosultak a fenti rendeletek alapján munkaruha költségtérítésre	A 2020. és 2021. évi munkaruha költségtérítési igénylés jogosultsági körének felülvizsgálatát a Fenntartó általi, illetve a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, a felülvizsgálat alapján a jogosultakat érintően a 2021. évi újbóli benyújtását a GI felé. Mivel nem állapítható meg a károkozás ténye egyértelműen, ezért a jogszabáség további vizsgálata szükséges.
		Vizsgálja felül, hogy történt-e szabálytalanság a munkavállalók részéről.

Vizsgálat címe: 2020.év gazdálkodás rendjének ellenőrzése a Szociális Intézményben

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	<p>A belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében, a Bkr. 3-10.§-ában előírtaknak megfelelően az SZI intézményvezető nem készítette el a belső kontrollrendszer szabályzatait, így nem áll rendelkezésre az SZI-re vonatkozóan sem Belső kontroll szabályzat, sem Ellenőrzési nyomvonal, sem „A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata”, sem az Integrált kockázatkezelési szabályzat</p>	<p>A belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében, a Bkr. 3-10.§-ában előírtaknak megfelelően az SZI intézményvezető készítse el a belső kontrollrendszer szabályzatait, így kerüljön kiadásra a „Belső kontroll szabályzat”, az „Ellenőrzési nyomvonal”, „A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata”, illetve az „Integrált kockázatkezelési szabályzat”, illetve ezek alapján működtesse a belső kontrollrendszert.</p>
	<p>A Vagyonvédelmi szabályzat nem áll rendelkezésre az intézménynél az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 1. melléklete II/4. pontja előírása szerint nevesítetten. A GI-vel kötött, 2018.10.15-én hatályba lépett Munkamegosztási megállapodás 1/7. pontja alapján a GI vezetője dolgozza ki a pénzügyi és gazdasági szabályzatokat az intézmény számára. Mivel az a fenti jogszabályban nevesítetten a gazdasági szabályzatok körébe tartozó, így a GI igazgatója felel a kidolgozásáért.</p>	<p>Javaslatok a fenntartónak:</p> <p>Az SZI Vagyonvédelmi szabályzatának kidolgozását a hatályos rendelkezések alapján.</p>

Vizsgálat címe: 2020. év informatikai feladatok ellátásnak vizsgálata a GI Ellátási és Üzemeltetési Osztályán

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
<p>A GI Ellátási és Üzemeltetési Osztályának feladatellátása az informatikai feladatok szabályszerűségi vizsgálata alapján csak részben hatékony, mert az Informatikai és adatbiztonsági szabályzat nincs összhangban teljesen a külső és belső GDPR szabályzásokkal, egyes esetekben a gyakorlattal, illetve az admin jelszavak zárt borítékban történő elhelyezése is a Windows-os rendszereknél csak részben teljesül.</p>	<p>Az ellenőr megállapítása szerint az Informatikai és adatbiztonsági szabályzat részben megfelel a jogszabályi követelményeknek, a 3. és 4. pontban rögzített adatvédelmi szabályok (a 2018.05.25-től közvetlenül alkalmazandó EU-s GDPR rendelet miatt) azonban elavultak, így a szabályzat felülvizsgálata és módosítása indokolt, az alábbiak miatt is:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az adattárolók az Ellátási és Üzemeltetési Osztály vezetőjének a páncélkazettájában vannak eltéve, nem pedig külön zárható szekrényben, mint ahogy azt az Informatikai szabályzat 2.2. fejezet előírja. - 2019 óta bérelt szerveren van automatikus mentés, nincs már merevlemezre történő havi mentés, mint ahogy azt az Informatikai szabályzat 2.2. fejezet 2. pontja előírja. 	<p>Az Informatikai és adatbiztonsági szabályzat módosítása annak érdekében, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a 3. és 4. pontban rögzített adatvédelmi szabályok a 2018.05.25-től közvetlenül alkalmazandó EU-s GDPR rendeletnek megfeleljen, • a hatályos belső GDPR szabályozások (Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, Kamera szabályzat) alapján a szabályozások összehangolása, kereszthivatkozása megtörténjen, • annak pontosítása a 2.2. fejezetben, hogy a még meglévő adattárolók nem külön zárható szekrényben, hanem páncélkazettában vannak eltéve, • annak pontosítása a 2.2. fejezet 2. pontjában, hogy a 2019 óta bérelt szerveren történő automatikus mentés miatt nincs már merevlemezre történő havi mentés.
	<p>A rendszergazdák részére az admin jelszavak tárolása nem történik meg zárt borítékban teljeskörűen az Igazgatói</p>	<ul style="list-style-type: none"> • annak pontosítása a 2.1. fejezetben, hogy a rendszergazdák részére az admin jelszavak tárolása során nem szükséges

Vizsgálat címe: 2020. év informatikai feladatok ellátásnak vizsgálata a GI Ellátási és Üzemeltetési Osztályán		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	Titkárságon, mert a Linux rendszerhez kulcsos azonosítás van a rendszergazdai eléréshez, így ez nem értelmezhető ennél a rendszernél. A Windows-os rendszereknél van jelszó, ezek közül csak az Étkezési-rendszer jelszava lett leadva.	zárt borítékban megőrizni azokat teljeskörűen, mert a Linux rendszerhez kulcsos azonosítás van a rendszergazdai eléréshez, csak a Windows-os rendszereknél kell megoldani.
	A rendszergazdák részére az admin jelszavak tárolása nem történik meg zárt borítékban teljeskörűen az Igazgatói Titkárságon, mert a Linux rendszerhez kulcsos azonosítás van a rendszergazdai eléréshez. A Windows-os rendszereknél van jelszó, ezek közül csak az Étkezési-rendszer jelszava lett leadva. Mindezek szintén indokolják a jelenleg hatályos Informatikai és adatbiztonsági szabályzat módosítását.	Az Informatikai és adatbiztonsági szabályzat 2.1. fejezetében előírtak szerint a Windows-os rendszereknél el kell végezni az admin jelszavak zárt borítékban történő elhelyezését az Igazgatói Titkárságon.

Vizsgálat címe: 2020. év rendszervizsgálata az Aradi Óvoda-Csányi és Pozsonyi Tagóvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Újpesti Aradi Óvoda-Csányi és Pozsonyi Tagóvoda feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának 2020. évi rendszervizsgálata alapján részben hatékony (lásd Javaslatok), amelyet a javaslatok alapján kiegészített gyakorlat, a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése és fejlesztése biztosít.	Az SZMSZ az Ávr. 13.§ (1) és a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 4.§ (1) bekezdésének rendelkezései szerint készült, a tartalmi és formai követelményeknek megfelel (1. sz. melléklet), viszont nem tartalmazza a melléklete a munkaköri leírás mintákat, holott a 19. oldal utolsó mondatában a mellékletben lévő munkaköri leírás mintákra hivatkozik.	Az ellenőr javasolja az intézményvezetőnek: Az SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy tartalmazza a melléklete a munkaköri leírás mintákat, amelyet a 19. oldal utolsó mondatában hivatkozik.;
	Munkavédelmi szabályzások hiányosak - csak a 2014. évi Egyéni védőeszközök juttatási rendje szabályozás áll rendelkezésre, a Munkahelyi kockázatértékelés, Munkavédelmi szempontú üzembe helyezés, Foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok rendje szabályozások nem.	Munkavédelmi szabályzások munkavédelmi szakember általi elkészítését annak érdekében, hogy a jelenleg hiányzó szabályzások (Munkahelyi kockázatértékelés folyamata, Munkavédelmi szempontú üzembe helyezés, Foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok rendje) rendelkezésre álljanak.
	illetve a munkavédelemhez kapcsolódóan a munkahelyi kockázatértékelés 2014.05.05-i, elavult, mert az óvodapszichológusi munkakör 2020-ban került kialakításra, a kémiai kockázatbecslés 2016.09.30-i, amelyek 3 évenkénti felülvizsgálata a munkavédelmi szaktevékenységet végzővel nem történt meg.	A munkavédelemhez kapcsolódó munkahelyi kockázatértékelés és kémiai kockázatbecslés munkavédelmi szakember általi felülvizsgálatának elvégzését, illetve az Intézményben történő hozzáférés biztosítását;
	Szigorú számadású bizonylatok belső nyilvántartása részben vezetett, pl. Óvodai törzskönyv (A.Tü.723) 5. sorszám alatt 2015.03.15-én használatba	A Szigorú számadású bizonylatok belső nyilvántartásába felvezetni az egyes dolgozónként vezetett Szabadságengedélyek (B.18-49/V)

Vizsgálat címe: 2020. év rendszervizsgálata az Aradi Óvoda-Csányi és Pozsonyi Tagóvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	véve, azonban hiányzik belőle az egyes dolgozónként vezetett Szabadságengedélyek (B.18-49/V) nyilvántartása.	nyomtatványt.
	A 2018-2023. évekre vonatkozó Továbbképzési terv Nevelőtestület általi jóváhagyása nem történt meg.	A 2018-2023. évekre vonatkozó Továbbképzési terv Nevelőtestület általi jóváhagyását.
	2020/2021-es nevelési önértékelési tervek nem kerültek elkészítésre, jóváhagyásra.	A 2020/2021-es nevelési önértékelési tervek elkészítését, jóváhagyását.
	2020-ban nem történt a BECS által önértékelés.	A BECS általi önértékelések elvégzését.

Vizsgálat címe: 2020. év rendszervizsgálata a Bölcsődékben		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az ÚÖBI feladatellátása az bölcsődei nevelés végrehajtásának 2020. évi rendszervizsgálata alapján részben hatékony (lásd Javaslatok), amelyet a javaslatok alapján kiegészített gyakorlat, a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése és fejlesztése biztosít.	Az SZMSZ az Ávr. 13.§ (1) és a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 4.§ (1) bekezdésének rendelkezései szerint készült, a tartalmi és formai követelményeknek csak részben felel meg, mert a szervezeti felépítés az SZMSZ 3. sz. mellékletében nem tartalmazza jelenleg a bölcsődevezető-helyettes munkakört, holott a III. 3.5. pontban nevesíti.	Az ellenőr javasolja az intézményvezetőnek: Az SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy tartalmazza a szervezeti felépítés az SZMSZ 3. sz. mellékletében a bölcsődevezető-helyettes munkakört, amelyet a III. 3.5. pontban nevesít.
	A jelenleg aktualizálás alatt lévő 2012.01.15-i Iratkezelési szabályzat és Irattári terv, amelyet össze kellene vetni a GI 2020.07.01-i szabályzatával, mert pl. az Irattári terv költségvetési beszámolóknál időszakira 5 év megőrzési időt ír elő, míg a GI szabályzata időszakira 10 évet ír elő.	A jelenleg aktualizálás alatt lévő 2012.01.15-i Iratkezelési szabályzat és Irattári terv összevetését a GI 2020.07.01-i szabályzatával, mert pl. az Irattári terv költségvetési beszámolóknál időszakira 5 év megőrzési időt ír elő, míg a GI szabályzata időszakira 10 évet ír elő.
	A munkavédelemhez kapcsolódóan a 2011.11.28-i munkahelyi kockázatértékelés, amely elavult, mert hiányzik belőle a gépkocsivezetői munkakör kockázata, illetve a 3 évenkénti felülvizsgálata a munkavédelmi szaktevékenységet végzővel nem történt meg.	A munkavédelemhez kapcsolódó munkahelyi kockázatértékelés módosítását, mert hiányzik belőle a gépkocsivezetői munkakör kockázata, illetve a munkavédelmi szakember általi felülvizsgálatának elvégzését.

Vizsgálat címe: 2020. év költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata a GI Közgazdasági Osztályán		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A GI Közgazdasági Osztályának feladatellátása a	Az érvényben lévő ellenőrzési nyomvonalakat a GI 2019. október 17-én készítette, és még aznap léptette hatályba. Az ellenőr megállapítása szerint a	Az ellenőr javasolja a gazdasági igazgatónak: A GI Közgazdasági Osztályának feladatellátásához kapcsolódó

Vizsgálat címe: 2020. év költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata a GI Közgazdasági Osztályán

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
<p>2020. gazdasági évi működése során a költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata alapján részben hatékony, mert a kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak esetenként pontatlanul szabályozzák a tevékenységet.</p>	<p>szabályzat részben megfelel a jogszabályi követelményeknek, alapvetően kellő mélységben, de helyenként pontatlanul szabályozza a költségvetés előkészítésével, tervezésével, végrehajtásával kapcsolatos eljárásrendet, az alábbiak miatt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az 1.1. Főfolyamat 2. részfolyamat 2. lépésénél az elemi költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítésekor a Magyar Állam-kincstár (MÁK) KGR-be az elfogadott költségvetés felvitele meg-történik a K11 űrlapon intézményenként, de nem február 28-ig. A határidőt a MÁK adja meg, nem a Fenntartó, illetve a KGR-s MÁK adatszolgáltatást a gazdasági igazgató viszi fel, nem a számviteli előadó/számviteli csoportvezető. - Az 1.1. Főfolyamat 2. részfolyamat 3. lépésénél heti finanszírozási szükségletet adnak az ÚÖNK részére, de nem előirányzat felhasználási terv alapján, mert ilyet nem kér az ÚÖNK pár éve. A gazdasági igazgató e-mailban adja meg a heti finanszírozási szükségletet. - Az 1.4. Főfolyamatnál el van csúszva az oszlopok tartalma a Ha-táridő oszloptól. - Az 1.6. Főfolyamat 1. részfolyamat 4. lépésénél a havi pénzforgalom egyeztetése a pénzforgalmi összesítő alapján nem történik meg minden esetben az adott hónapot követő 15-ig, hanem csak 20-ig, azt a Forrás program automatikusan elkészíti. - Az 1.6. Főfolyamat 2. részfolyamat 4. lépésénél a Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása összesítő feladása nem történik meg a negyedévet követő 15-ig, hanem 20-ig. El van csúszva az oszlopok tartalma az Output oszloptól. - Az 1.6. Főfolyamat 3. részfolyamat 1. lépésénél a Terven felüli értékcsökkenés elszámolása összesítő feladása nem történik meg a tárgyévet követő hó 31-ig, hanem február 5-ig. El van csúszva az oszlopok tartalma az Output oszloptól. 	<p>Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát és aktualizálását a III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK fejezet 5. pontjában tett megállapítások figyelembevételével.</p>

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Óvodákban

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	Az ellenőrzés intézkedést igénylő	Az ellenőrzés nem kíván javaslatot

Vizsgálat címe: 2020. év vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Óvodákban		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Intézmények feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának 2020-21. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata előkészítése alapján megfelelő, nem mutat kockázatot a helyszíni szabályszerűségi vizsgálat eredményes lefolytathatóságára.	megállapításokat nem tett.	tenni.

Az ellenőrzés megállapításai, javaslatai az ellenőrzött intézmény vezetőjével záró értekezleten kerültek megbeszélésre. A tapasztalat szerint a záró értekezleteken az intézményvezetők a megállapításokat elfogadják, feladataik jogszabályoknak megfelelő ellátásához segítségnek értékelik. Az Intézményvezetők az általuk végrehajtott intézkedésekről beszámolót készítenek, az után-követés a belső ellenőrzés feladata.

2.2 A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere öt elemének értékelése

2.2.1 Kontrollkörnyezet

A Gazdasági Intézmény Szervezeti és működési szabályzata a hatályos alapító okirat alapján módosításra került. Az SZMSZ-ben egyértelműen kialakításra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, tartalmazza az Intézmény, valamint az egyes szervezeti egységek szervezeti ábráját. Az SZMSZ hatálybalépését követően felülvizsgálatra, és az SZMSZ rendelkezéseinek megfelelően átdolgozásra kerültek a munkaköri leírások.

Az igazgató az intézmény működését minden jelentős területen belső szabályzatban szabályozta. A gazdasági/számviteli/szabályzatok a jogszabályváltozásoknak megfelelően az év folyamán felülvizsgálatra és módosításra kerültek, új, szabályzatok kerültek kidolgozásra, a szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása folyamatos.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálata indokolt, mert az elmúlt időszakban több, annak szabályozásával kapcsolatba hozható jogszabályváltozás is volt (pl. 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről).

Az ellenőrzési nyomvonalak, melyek az intézmény működésének minden fő folyamatát és az egyes folyamatokhoz tartozó ellenőrzési pontokat, felelősöket tartalmazzák, a 2011. évben kerültek kialakításra, felülvizsgálatuk és módosításuk/kiegészítésük az államháztartásért felelős miniszter által 2017. szeptember hónapban kiadott Belső Kontroll Kézikönyv módszertani útmutatóinak megfelelően a 2019. év folyamán megtörtént.

2.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelés rendjét az intézmény Integrált Kockázatkezelési szabályzatában rögzítette. A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és az intézményi kockázatelemzés folyamata elkülönül egymástól.

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározásra került a kockázati tényezők azonosításának módja, mérési módszere, a gazdálkodásban rejlő kockázatok azonosítása. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a Belső Kontroll Kézikönyv módszertani útmutatóinak megfelelően történt, a kockázatelemzés készítése folyamatban van.

2.2.3 Kontrolltevékenységek

Az Intézmény vezetője belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, valamint a fizikai kontrollokat. Az intézmény által kialakított kontrolltevékenységek megfelelő keretet nyújtanak a szabályszerű működéshez, azonban a jogszabályváltozások és az SZMSZ változásai miatt a belső szabályzatok felülvizsgálata és szükség szerinti átdolgozása folyamatos.

2.2.4 Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció szabályait, a belső és külső kapcsolattartás és a hivatali információk kiadásának rendjét az Intézmény SZMSZ-e, valamint a 2020.07.01-ei kiadású Iratkezelési és iratselejtezési szabályzata tartalmazza. Az igazgató szükség szerint, de legalább havi rendszerességgel, az osztályvezetők szükség szerint, de legalább negyedévente tartanak vezetői értekezletet. Az iktatórendszer és portál alapú felület használata megfelelően biztosítja az információk áramlását.

2.2.5 Monitoring

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése, a szabályzatok iktatásra kerültek és megismerési záradékkal ellátottak. A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását beszámoló bekerésével követi. Az intézmény által működtetett monitoring rendszer alkalmas a nyomon követésre.

A Gazdasági Intézmény belső kontrollrendszere alapvetően megfelel a 2016. október hónaptól hatályos jogszabályi rendelkezéseknek. A belső kontrollrendszer szabályzatainak, az ellenőrzési nyomvonalaknak a felülvizsgálata és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az államháztartásért felelős miniszter által 2017. szeptember hónapban kiadott Belső Kontroll Kézikönyv módszertani útmutatóinak megfelelően megtörtént, a kockázatelemzés elkészítése folyamatos.

2. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2021.01.01. és 2021.12.31. között lefolytatott vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen a megállapításokhoz kapcsolódóan 50 javaslatot tett. Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az intézmények vezetői minden esetben elkészítették intézkedési tervüket, feltüntetve benne az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. A jóváhagyott és a 2021-ben megvalósult intézkedések aránya 85,7% volt, az ÚÖBI SZMSZ-ének és a GI-közgazdasági osztály ellenőrzési nyomvonal módosításának végrehajtása, illetve az Újpesti Aradi Óvoda esetén a munkavédelmi kockázatértékelések, munkavédelmi szabályozások és a pandémiás helyzet miatt elmaradt önértékelések pótlása van még folyamatban.

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtásáról a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően beszámoltatja az intézmények vezetőit. A beszámolók alapján az intézmények felelősei az intézkedési tervben előírt intézkedéseket teljesítették. A meghozott intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai szerint az intézkedések fenntartható módon véget vetettek a nem megfelelő működésnek és hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.

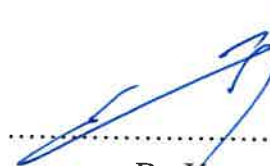

Budapest, 2022.02.10.



Kisgergely István
DEFIN Kft. vezető belső ellenőr

Jóváhagyom:

Budapest, 2022. február 15.

Dr. Varga Zsolt
igazgató

**Intézkedések megvalósítása¹
a 2021. évben**

1. sz. melléklet

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat		Előző évekről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I+II.)		-	42	36	85,7
I.	Önkormányzati Hivatal összesen				
II.	Irányított szervek összesen	-	42	36	85,7
1.	<i>Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye</i>	-	42	36	85,7

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl. tárgyéven belül lejárta a határideje, új felelős kijelölésével új határidő került kitűzésre.

³ Tárgyéven jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyéven december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

