



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: G 1-278/2/2024

Az intézmény vezetője: Dr. Varga Zsolt

Belső ellenőr: DEFIN Kft.

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a 2023. január 01-étől 2023. december 31-éig terjedő időszakra

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
1.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
1.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	5
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	12
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	13

Vezetői összefoglaló

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre a 2023. 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 (2022.11.21.) a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete határozattal elfogadta. Az éves munkaterv 2023.03.01-jén módosításra került az Aranyhíd Gyermek Átmeneti Otthona rendkívüli ellenőrzése miatt. A rendkívüli ellenőrzést a Gazdasági Intézmény Igazgatója rendelte le.

A belső ellenőrzés lefolytatására az előző évekhez hasonlóan a 2023.01.01-2023.12.31-ig terjedő időszakra a DEFIN Kft. került bevonásra.

A belső ellenőrzés időtartama: A 2023. évi tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrzés az első félévben 38 napot, a második félévben 39 napot, mindösszesen 77 ellenőri nap kapacitást tervezett. A 8 db tervezett ellenőrzésből mind megvalósult.

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

A belső ellenőrzést végző szervezet 2023. 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 2023.01.01. és 2023.12.31. között lefolytatott vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen a megállapításokhoz kapcsolódóan 28 db javaslatot tett. Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az intézmények vezetői 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 2023-ben megvalósult intézkedések aránya 50 % volt.

Az ellenőrzések kiemelt megállapításait, következtetéseit, javaslatait a 2.1. pont tartalmazza.

A 2023. 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 megtörtént.

A megbízott külső szolgáltató tanácsadói tevékenységet nem látott el a 2023-as év folyamán.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

1.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

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 2023. 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. (Domokos Péter, regisztrációs száma: 5117147)

A tárgyévre vonatkozóan 2023.01.01. és 2023.12.31. időszak között az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Az ellenőrzés státusza
A belsőellenőrzés kapcsán hozott intézkedések megvalósulása	Annak ellenőrzése, hogy a korábban hozott javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e?	utóellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	végrehajtott
Aranyhíd Gyermekek Átmeneti Otthona rendkívüli ellenőrzése	Annak ellenőrzése, hogy az iratkezelésre és az intézménybe történő bejutásra vonatkozó szabályok betartása megtörtént-e?	rendkívüli szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	végrehajtott
Liget Óvoda - Újpesti Liget Óvoda Királykerti Tagóvodája vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékelése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	végrehajtott
Karinthy Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékelése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	végrehajtott
Bőrfestő vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékelése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	végrehajtott
Pénzkezelés vizsgálata a Szociális Intézményben	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés rendje szabályszerű-e?	szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	végrehajtott

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Az ellenőrzés státusza
JMK Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékelése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavétele)	végrehajtott
A gyermek étkeztetés folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gyermek étkeztetéssel kapcsolatos folyamatok szabályszerűek voltak-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	végrehajtott

Az éves terv 2023.03.01-jén módosításra került az Aranyhíd Gyermek Átmeneti Otthona rendkívüli ellenőrzése miatt. Valamennyi esetben a módosított tervnek megfelelően lezajlottak a helyszíni szemlék.

Az ellenőrzések feladata:

- az utóellenőrzés feladata, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződjön arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen a kívánt mértékben csökkent, azaz legalább a kockázati tűréshatár alá csökkent.
- 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 pénzkezelési folyamatok végrehajtásának vizsgálata:
 - megállapodások
 - szabályzatok, pénzkezelés rendjével összefüggő dokumentumok
- a rendkívüli ellenőrzés feladata: belső szabályok betartása a működés során megvalósult-e, különösen az iratkezelésre és az intézménybe történő bejutásra vonatkozó szabályok végrehajtásának, az azokkal kapcsolatos belső szabályozások, bizonylatok vizsgálata:
 - intézményi SZMSZ, iratkezelési szabályzat, házirend
 - szabályzatok, működéssel összefüggő dokumentumok
- a Gazdasági Intézmény Ellátási és Üzemeltetési Osztályán a gyermekétkeztetési feladatok ellátásának, végrehajtásának, az azokkal kapcsolatos belső szabályozások, bizonylatok vizsgálata:
 - megállapodások
 - szabályzatok, gyermekétkeztetéssel összefüggő dokumentumok

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

Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

A Gazdasági Intézmény az előző évekhez hasonlóan a DEFIN Kft-t bízta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátására a 2023.01.01.-2023.12.31-ig terjedő időszakra. A belső ellenőrzési feladatokat Domokos Péter látta (regisztrációs száma: 5117147) el.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelel a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben (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) meghatározott feltételeknek.

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.

Tevékenységeinek 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 Összeférhetlenségi esetek

Az összeférhetlenség 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 ellenőrzés közvetlen kapcsolatot tartott az igazgatóval, az egyes szakterületi vezetőkkel és az intézményvezetőkkel, így az információellátottság biztosított volt.

1.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása

A nyilvántartásokat a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a, 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.

A belső ellenőrzést végző külső szakértő biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

Az ellenőrzés tervezése során alapvető cél, hogy minden érintett folyamat, szervezeti egység legalább négyévente ellenőrzésre kerüljön.

A belső ellenőrzés az éves tervezés során kiemelt szempontként kezeli az alábbiakat:

- A Gazdasági Intézmény szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának figyelemmel kísérése.
- A magas kockázati értékelést kapott folyamatok vizsgálata.
- Intézkedések nyomonkövetése, folyamatos utóellenőrzés.

1.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A megbízott külső szolgáltató tanácsadói tevékenységet nem látott el a 2023-as év folyamán.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések összesített megállapításait, javaslatait, az azokra hozott intézkedéseket az erre a célra kialakított Intézkedések nyilvántartása tartalmazza.

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

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

Vizsgálat címe: Aranyhíd Gyermek Átmeneti Otthona rendkívüli szabályszerűségi ellenőrzése		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A Szociális Intézmény feladatellátása az iratkezelés, az intézmény területén történő alkalmazotti tartózkodás rendje 2023. I-II. hónap gazdasági évi szabályszerűségi vizsgálata alapján nem volt szabályszerű.	A Szociális Intézmény hatályos iratkezelési szabályzata nem tartalmaz szabályozást a nem irattárolt iratok fénymásolásának, intézményből történő kivételének rendjére.	A Szociális Intézmény hatályos iratkezelési szabályzatát módosítani szükséges, mert nem tartalmazza a nem irattárolt iratok fénymásolásának, intézményből történő kivételének rendjét.
	A hatályos SZMSZ 4.1.30. pontja taglalja az „Aranyhíd” gyermekfelügyelő feladat- és hatásköreit. Abban a munkájához tartozó adminisztratív feladatok ellátása van előírva általánosan. Semmilyen jogkört nem tartalmaz a hivatali célra történő fénymásolat készítéséről, az intézményből történő kivételének rendjéről.	A hatályos SZMSZ-t és a munkaköri leírásokat módosítani szükséges, hogy az egyes munkakörök kapcsán legyenek konkrét jogkörök meghatározva a hivatali célra történő fénymásolatok készítéséről, az intézményből történő kivételének rendjéről.
	Sz. E. gyermekfelügyelő 2022.10.24-i munkaköri leírásában semmilyen pontos szabály, jogkör nincs meghatározva az iratok fénymásolásának, intézményből történő kivételének rendjére.	
	Mózer Péter Szociális Intézmény igazgató-helyettesnek Sz.E. átadta 2023.02.20-án délután a feljegyzést, egyidejűleg hozott egy saját maga által írt 4 oldalas levelet is a feljegyzésre reagálva, aki nem érkezett az Szociális Intézmény iktatási rendszerébe (2023.03.01. és 2023.03.07. között betegállományban volt).	
	Mózer Péter, a 2023.03.23-án kelt, belső ellenőrzés általi meghallgatás során felvett jegyzőkönyvben rögzítetten azt nyilatkozta, hogy 2023.02.18-án Sz. E. felhívta, hogy az ügyeleti naplóba be van tűzve S-E. iktatott levele. Ismertette röviden a tartalmát, amely elmarasztaló volt vele szemben. Mózer Péter elmondta neki, hogy ha nincs semmilyen információ a bentlakó gyerekekről benne, akkor vegye ki és hétfőn vigye be az Szociális Intézmény Központi Igazgatóságára.	Gondoskodni kell arról, hogy a tagintézményekből érkező, iktatott iratok kerüljenek minden esetben érkeztetésre, iktatásra az Szociális Intézmény Központi Igazgatóságán.

Vizsgálat címe: Aranyhíd Gyermekek Átmeneti Otthona rendkívüli szabályszerűségi ellenőrzése		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	<p>A 2018.01.25-i kiadású Vagyonvédelmi szabályzat úgy írja elő, hogy az intézmény területén tartózkodás rendjét az intézményi SZMSZ, illetve a Házirend szabályozza.</p> <p>Sem a 2023.02.23-i SZMSZ, sem annak 3. mellékletét képező Házirend nem tartalmaz előírást az intézménybe történő alkalmazotti bejutással, tartózkodással kapcsolatosan.</p>	<p>Az intézmény területén tartózkodás rendjét (mind az idegenek, mind a munkavállalók vonatkozásában) szabályozni szükséges az intézményi SZMSZ-ben, illetve a Házirendben. A szabályozásokba a jelenlegi gyakorlatot bele kell foglalni.</p>

Vizsgálat címe: 2022. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése" a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Újpesti Liget Óvoda-Királykerti Tagóvodájában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
<p>Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának, 2022. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján részben hatékony.</p>	<p>Az intézményi önértékelést 2022 októberére tervezték, de nem került végrehajtásra, azt 2023. Q4-ben tervezik lefolytatni.</p>	<p>Az intézményi önértékelést hajtsák végre legkésőbb 2024. Q1-ben.</p>

Vizsgálat címe: 2022. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése" a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Újpesti Karinthy Frigyes Óvodájában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
<p>Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának, 2022. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján hatékony.</p>	<p>Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.</p>	<p>Az ellenőrzés nem kívánt javaslatot tenni.</p>

Vizsgálat címe: 2022. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése" a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Újpesti Bőrfestő Óvodájában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
<p>Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának, 2022. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján részben hatékony.</p>	<p>A munkavédelemhez kapcsolódó, a munkahelyi, valamint a kémiai kockázatértékelés munkavédelmi szakemberrel történő módosíttatása, amely 3 évenkénti felülvizsgálata nem történt meg 2014 óta. - A munkavédelemhez kapcsolódó munkavédelmi szabályzat, a munkahelyi, valamint a kémiai kockázatértékelés munkavédelmi szakember általi módosítása nem történt meg, Karaszek Szabolcs 2021.01.08-án emailben kért be adatokat a kockázatbecslés elvégzéséhez, amelyre 2021.03.30-án küldték vissza a kitöltött Óvodai adatlapot.</p> <p>A Szülői Szervezetés a Nevelőtestület képviselői részéről a Házirend elfogadására nem tudtak bemutatni bizonyítékot.</p>	<p>A munkavédelemhez kapcsolódó munkavédelmi szabályzat, a munkahelyi, valamint a kémiai kockázatértékelés munkavédelmi szakember általi módosítás elvégzése.</p> <p>Az SZK és a Nevelőtestület képviselői részéről a Házirend elfogadtatása.</p>

Vizsgálat címe: 2022. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Újpesti Börfestő Óvodájában

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	Az egyéb szabályzatokat vizsgálva megállapítható, hogy az intézményvezető a szabályzatokat aktuális állapotban tartja az Iratkezelési szabályzat kivételével. A jelenleg érvényes, megfelelő tartalmú Gazdasági Intézmény verzió 2023.09.22-én került kiadásra, amellyel az intézmény 2014. évi Iratkezelési szabályzata és Irattári terve nem került összevetésre.	A jelenleg érvényes, 2023.09.22-i Gazdasági Intézmény Iratkezelési szabályzat összevetését, szükség szerinti módosítása az intézmény 2014. évi Iratkezelési szabályzata és Irattári tervével.
	A havi jelenléti ívek vezetése során a ledolgozott munkaóra nincs feltüntetve.	A havi jelenléti ívek vezetése során a ledolgozott munkaórák feltüntetése.
	A havi jelenléti íveken az intézményvezető-helyettesek nem igazolták 2022-ben az ellenőrzésük tényét (dátum, aláírás), pl. 2022. szeptemberiekét Kovács Rita és Trenka Hermina óvodapedagógusok, intézményvezető-helyettesek.	A havi jelenléti íveken az intézményvezető-helyettes(ek) által az ellenőrzés(ük) tényének igazolása (dátum, aláírás).
	Ellenőrzési nyomvonalat az intézményvezető nem készített, csak a kontrollkörnyezetre vonatkozóan van a 2021.02.22-i hatálybalépésű Belső kontroll szabályzat 1. mellékleteként.	Intézményi ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
	Belső kontroll koordinátor jelenleg az Intézményben Enyedy Ágota intézményvezető, megbízása nem áll rendelkezésre.	Belső kontroll koordinátori, integritás koordinátori megbízások pótlása.

Vizsgálat címe: Pénzkezelés 2022. gazdasági évi vizsgálata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Szociális Intézményében

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A Szociális Intézmény feladatellátása a pénzkezelés 2022. gazdasági évi szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálata alapján csak részben volt szabályszerű és hatékony.	A kötelezettségvállalásra jogosult személyek körét a 2021.03.23-i Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés utalványozás rendjének szabályzata 8. melléklete szerinti, 2021.12.14-én készült névjegyzék határozza meg, azonban aktualizálása szükséges, mert 2022.05.02-a óta Ruzsakai Zsolt az igazgató, Mózer Péter pedig igazgató-helyettes.	A kötelezettségvállalásra jogosult személyek körét tartalmazó, a 2021.03.23-i Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés utalványozás rendjének szabályzata 8. melléklete szerinti névjegyzék aktualizálása.
	Munkaköri leírással (a szociálpolitikai referensi teendőkre vonatkozóan az Szociális Intézmény igazgató-helyettes kivételével) minden más dolgozó rendelkezik az Szociális Intézményben.	A Szociális Intézmény igazgató-helyettes szociálpolitikai referensi teendőire vonatkozóan a meglévő munkaköri leírásának kiegészítése, újbóli kiadása.
	A munkaköri leírások több esetben is a képzettségi előfeltételeket nem határozzák meg kellően, csak a meglévő végzettséget rögzítik (pl. pénzügyi főelőadó esetében vegyipari szakközépiskolai érettségit, a vezető gondnok estében karosszérialakatos, gimnáziumi érettségi, gépjármű ügyintéző, logisztikai ügyintéző, logisztikai szervező képesítést ír elő).	A munkaköri leírások felülvizsgálata és szükség szerint aktualizálása, hogy minden esetben a munkáltató által elvárt tényleges képzettségi előfeltételeket írják elő, ne a meglévő végzettségeket.
	A „Hátrányos helyzetű gyermekek táboroztatása Szendehely-Katalinpusztán” pályázathoz kapcsolódó Gyermejjóléti Központ 2022.08.01-06. közötti táboroztatáshoz nem csatolta az Szociális Intézmény igazgatója a Négy Évszak Program Kft-vel kötendő Megrendelőhöz a kötelező dokumentumokat a kötelezettségvállalás Gazdasági Intézmény általi	A kötelezettségvállalásra vonatkozó jogszabályi és belső szabályzói előírások maradéktalan betartása (pl. Gazdasági Intézmény általi pénzügyi ellenjegyzéshez szükséges aláírási dokumentumok (átláthatósági nyilatkozat, szállítói adóigazolás, Szociális Intézmény igazgató Feladatindoklása) kötelezettségvállalás előtti benyújtása, külső

Vizsgálat címe: Pénzkezelés 2022. gazdasági évi vizsgálata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Szociális Intézményében		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	pénzügyi ellenjegyzéséhez (álláhatósági nyilatkozat, szállítói adóigazolás, Szociális Intézmény igazgató Feladatindoklása), azt a Gazdasági Intézmény igazgatója elutasította 2022.07.26-án.	szolgáltatói számla kelte nem lehet korábbi, mint a teljesítésigazolás dátuma).
	A 2021.09.14-i Együtműködési Megállapodás 4. pontja a térítési díj megállapítása kapcsán a 18/2015. (V.29.) ÚÖNK rendeletre hivatkozik, azonban a 23/2010. (VIII.23.) ÚÖNK rendelet a hatályos, a 18/2015. (V.29.) ÚÖNK rendelet csak módosító hatályú.	A GYÁO-nál az ellátottakkal kötendő Együtműködési Megállapodás mintájának módosítása, hogy annak 4. pontjában, a térítési díj megállapítása kapcsán a 23/2010. (VIII.23.) ÚÖNK rendeletet hivatkozzák meg a módosító 18/2015. (V.29.) ÚÖNK rendelet helyett.
	Az Őszi Fény Integrált Gondozási Központ Tungsram utcai Gondozóházban dolgozók (mintegy 4 fő) a 2022. évben kaptak napi 500Ft értékben ebédet 50%-os térítéssel (havonta személyenként kiszámlázva az érintett kollégának), azonban a fennmaradó 50%-os költségeket az Szociális Intézmény fizette ki a Szakácsstúdió Kft-nek (amely béren kívüli juttatásnak minősül, de az Szociális Intézmény nem így tartotta nyilván). Az intézményvezető azonnal intézkedett, amint szembesült a helyzettel, írásban felfüggesztette a gyakorlatot 2023.03.21-én (iktatószám: Ti/266/2023), illetve kezdeményezte a Fenntartónál a helyzet rendezését 2023.03.22-én. Ennek kapcsán a 37/2008. (XII.22.) ÚÖNK rendelet módosítás alatt van.	A gazdálkodás hatékonyságának és jogszabályi megfelelésének fejlesztése érdekében a vonatkozó jogszabályi előírások következetes betartása a béren kívüli juttatásnak minősülő esetekben.
	Az informatikai ellátottság ütemezett korszerűsítése folyamatos, azonban az ügymenetek elektronikussá alakítása és a dokumentumkezelés digitális platformjainak kialakítása még megoldandó feladat (az Önkormányzatnál, Gazdasági Intézménynél a DMS ONE sw-rel működik a digitalizálás).	Az ügymenetek elektronikussá alakítása és a dokumentumkezelés digitális platformjainak kialakítása ügyének mielőbbi megoldása.
	A vizsgált időszakban a munkavállalók esetében a munkaköri leírások alapján jogosan igényeltek BKK bérleteket az alábbi kivétellel. Balázs Tímea 2022.09.22-én állt munkába a GYED után, kivette a neki járó szabadságot (28 munkanap), amely alapján 2022.11.01-én állt ténylegesen munkába a Család- és Gyermekjóléti Központban, azonban októbertől kapott havi bérletet a 2022.09.22-i BKK Díjbekérő alapján.	A közlekedési költségtérítések előírásaitól való gazdálkodás hatékonyságának és jogszabályi megfelelésének fejlesztése érdekében a vonatkozó előírások következetes betartását (pl. csak a tényleges jogosultság alapján biztosítani utazási bérletet, illetve az engedélyezés dátuma nem lehet későbbi, mint az utazásra vonatkozó bérlet érvénybelépési ideje), a Gazdasági Intézmény felé történő elszámolás - benyújtás előtti - fokozott pénzügyi ellenőrzése.
	Vígh Ágnes Csilla Gödről jár be, a (39/2010. (II.26.) Korm. r. szerinti Kérelem és nyilatkozat 2022.06.27-én került kitöltésre és aláírásra (14km-re vonatkozóan) általa és az engedélyező Ruszkai Zsolt Szociális Intézmény igazgató által a Gazdasági Intézménybe beküldött elszámolás alapján (iktatva a Gazdasági Intézményben a GI0120069409 sz. alatt), a MÁV-Start Zrt. által kiállított júniusi bérletének érvényessége 2022.06.15-től kezdődik, amely korábbi, mint az engedélyezés időpontja. A 2022.07.21-i Gazdasági Intézmény igazgatói levél alapján a Kérelem és nyilatkozat dátuma az Szociális Intézményben 2022.06.13-i.	

Vizsgálat címe: Pénzkezelés 2022. gazdasági évi vizsgálata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Szociális Intézményében		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
	Dr. Flaskár-Nagy Melinda Budakalászról jár be, a (39/2010. (II.26.) Korm. r. szerinti Kérelem és nyilatkozat 2022.06.20-án került kitöltésre és aláírásra (12,3km-re vonatkozóan) általa és az engedélyező Ruszkai Zsolt Szociális Intézmény igazgató által a Gazdasági Intézménybe beküldött elszámolás alapján (iktatva a Gazdasági Intézményben a GI0120069408 sz. alatt), a MÁV-Start Zrt. által kiállított júniusi bérletének érvényessége 2022.06.15-től kezdődik, amely korábbi, mint az engedélyezés időpontja. A 2022.07.21-i Gazdasági Intézmény igazgatói levél alapján a Kérelem és nyilatkozat dátuma az Szociális Intézményben 2022.06.12-i.	

Vizsgálat címe: 2022. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése" a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Újpesti JMK Óvodájában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának, 2022. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján részben hatékony.	A munkavédelemhez kapcsolódó munkahelyi kockázatértékelés és kémiai kockázatbecslés munkavédelmi szakember általi felülvizsgálatának elvégzettetése, amely 3 évenkénti felülvizsgálata nem történt meg 2014 óta. - A munkavédelemhez kapcsolódó munkahelyi, valamint a kémiai kockázatértékelés munkavédelmi szakember általi módosítása nem történt meg, Karaszek Szabolcs 2021.01.08-án emailben kért be adatokat a kockázatbecslés elvégzéshez, amelyre 2021.01.12-én kapta a kitöltött Óvodai adatlapot.	A munkavédelemhez kapcsolódó munkavédelmi szabályzat, a munkahelyi, valamint a kémiai kockázatértékelés munkavédelmi szakember általi módosításának elvégzettetése.
	A 2014. évi Iratkezelési szabályzatot és Irattári tervet össze kellene vetni a Gazdasági Intézmény 2019.01.31-i szabályzatával, az esetleges eltérések alapján azt módosítani szükséges. – nem teljesült, a jelenleg érvényes, megfelelő tartalmú Gazdasági Intézmény verzió 2023.09.22-én került kiadásra, amellyel az intézmény 2014. évi Iratkezelési szabályzatát és Irattári tervét össze kellene vetni, az esetleges eltérések alapján azt módosítani szükséges.	A jelenleg érvényes, 2023.09.22-i Gazdasági Intézmény Iratkezelési szabályzat összevetését, szükség szerinti módosítása az intézmény 2014. évi Iratkezelési szabályzata és Irattári tervével.
	A havi jelenléti íveken az intézményvezető-helyettes nem igazolta 2022-ben az ellenőrzésének a tényét (dátum, aláírás), pl. 2022. szeptemberiekét Kispál Mónika intézményvezető-helyettes.	A havi jelenléti íveken az intézményvezető-helyettes által az ellenőrzés tényének igazolása (dátum, aláírás).
	Az Ellenőrzési nyomvonalat az intézményvezető jóváhagyta 2013.09.01-én, amely már nem aktuális. A költségvetés tervezési nyomvonalban már hatálytalan jogszabályi hivatkozás van, az elemi költségvetésről szóló 5/2012. (III.1.) NGM rendeletet a 10/2013. (III.13.) NGM r. hatályon kívül helyezte. Az étkezési térítési díjak beszédese nyomvonal a Multischool programra hivatkozik a folyamatban, azonban már az „Étkeztetési rendszer” webes felület van használatban.	Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása.

Vizsgálat címe: A gyermekétkeztetés folyamatának vizsgálata az Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményben		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A Gazdasági Intézmény Ellátási és Üzemeltetési Osztályának (ELLÜZO) feladatellátása a gyermekétkeztetési feladatok szabályszerűségi vizsgálata alapján hatékony, bár a 2019.10.17-i, ELLÜZO-ra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal 3.1 Főfolyamat (Élelmezés) 10. pontja pontosításra szorul.	A 2019.10.17-i, ELLÜZO-ra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal 3.1 Főfolyamat (Élelmezés) 10. pontja szerint az ELLÜZO osztályvezető adja le a szakmai teljesítésigazolást követően kifizetésre a beszállítói számlát a Gazdasági Intézmény Közgazdasági osztályára, azonban azt Dienes Erika Gazdasági Intézmény élelmezési előadó végzi ténylegesen.	1. A 2019.10.17-i, ELLÜZO-ra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal 3.1 Főfolyamat (Élelmezés) 10. pontját módosítását, mert nem az ELLÜZO osztályvezető adja le a szakmai teljesítésigazolást követően kifizetésre a beszállítói számlát a Gazdasági Intézmény Közgazdasági osztályára, hanem Dienes Erika Gazdasági Intézmény élelmezési előadó.

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

Szervezet szabályozottsága, felelősségck, hatáskörök

Gazdasági Intézmény rendelkezik hatályos, egységes szervezetbe foglalt Alapító okirattal, melyben rögzítésre kerültek a Gazdasági Intézmény célja és azon fő feladatai, amelyeket alaptevékenysége körében el kell látnia.

Az SZMSZ-ben (2021.12.01.) egyértelműen kialakításra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, tartalmazza az Intézmény, valamint az egyes szervezeti egységek szervezeti ábráját.

A Gazdasági Intézmény igazgatója olyan kontrollkörnyezetet amelyben, amelyben meghatározottak, ismertek és el- fogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén.

Olyan szabályzatok és folyamatok kerültek kialakításra és működtetésre, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

- Újpest Gazdasági Intézmény - Etikai Kódex: 2011.11.01
- Újpest Gazdasági Intézmény - Bizonylati Szabályzat: 2015.03.31
- Újpest Gazdasági Intézmény - Reprezentációs kiadások szabályzata: 2015.04.20
- Újpest Gazdasági Intézmény - Anyag - és Eszközigazgatási szabályzat: 2018.06.01
- Önköltség-számítás szabályzat: 2019.03.01
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata: 2019.12.01
- Eszközök és források értékelési szabályzata: 2021.01.04
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata: 2021.01.04
- Számlarend: 2021.01.04
- Számviteli Politika, Számviteli szabályzat: 2021.01.04
- Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés utalványozás rendjének szabályzata: 2021.03.23
- Kamera Rendszer üzemeltetési adatkezelési tájékoztató látogatók részére: 2022.06.29
- Gazdasági Intézmény - Közbeszerzési Szabályzat: 2022.08.25
- A Pénzkezelési Szabályzat módosítása: 2023.11.22

Folyamatok meghatározása és dokumentálása

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 átfogóan a 2019. év folyamán, illetve a Közgazdasági Osztályt érintően 2022.05.31-i hatálybalépéssel megtörtént. A Műszaki Osztály ellenőrzési nyomvonala 2023.02.02-án került módosításra.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok során az engedélyezési és jóváhagyási folyamatokkal kapcsolatban szabálytalanságot nem tárt fel.

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 a következő évre 2023. november 10-én elkészült.

Súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény vezetője belső szabályzataiban (lásd: 2.2.1. pont: Kontrollkörnyezet) 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.

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 2023.08.30-i 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.

A hatályban lévő, aktuális szabályzatok a Portálon megjelentetésre kerültek, és minden dolgozó által hozzáférhetőek.

Szervezeti integritást sértő események bejelentése nem történt.

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 bekérésével követi. Az intézmény által működtetett monitoring rendszer alkalmas a nyomon követésre.

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.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

A 2023.01.01. és 2023.12.31. között lefolytatott vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen a megállapításokhoz kapcsolódóan 28 db javaslatot tett. Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az intézmények vezetői 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 2023-ben megvalósult intézkedések aránya 50 % volt.

A 3/2023 belső ellenőrzéséhez kapcsolódóan a Liget Óvoda részére az aláírt belső ellenőrzési jelentés 2024.02.08-án került kiküldésre. A jelentéshez kapcsolódóan 1 db javaslat került megfogalmazásra, melyre az intézkedési terv elkészítésének határideje 2024.02.19., így az éves jelentés még nem tartalmazza.

Az alábbi intézkedés végrehajtása van még folyamatban:

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzési jelentés kiküldésre került	Intézkedési terv jóváhagyásának dátuma	Intézkedés	Határidő
Bőrfestő Óvoda	2024.01.31.	2024.02.07.	A munkavédelemhez kapcsolódó munkavédelmi szabályzat, a munkahelyi, valamint a kémiai kockázatértékelés munkavédelmi szakember általi módosítását elvégeztetéséhez Karaszek Szabolcs jogászt kérjük fel.	2024.05.31
	2024.01.31.	2024.02.07.	A 2022.04.25-i kiadás „II. Az óvoda működésével kapcsolatos adatok, általános szabályok, szabályzatok és azok rendje” pont alatt hibás Alapító Okirat szám megadva (167/2012.(VI.28.), a 4/E/6785431/2021 szám hivatkozási számot a Fenntartó felé jelzem.	2024.05.31
	2024.01.31.	2024.02.07.	Az Intézmény honlapján a jelenleg érvényben lévő, 2022.04.25-i SZMSZ közzétételét módosítjuk PDF formátumban.	2024.02.29
	2024.01.31.	2024.02.07.	A 2020.09.15-i Pedagógiai Programban módosítjuk a helyes intézménynevet és az Alapítói Okiratszámot.	2024.02.29
	2024.01.31.	2024.02.07.	Kiegészítjük a Házirend legitimációs záradékát az SZK és a Nevelőtestület aláírásával.	2024.02.29
	2024.01.31.	2024.02.07.	A jelenleg érvényes, 2023.09.22-i Gazdasági Intézmény Iratkezelési szabályzat szükség szerinti módosítását a 2014. évi Iratkezelési szabályzattal összehasonlítom.	2024.03.30
	2024.01.31.	2024.02.07.	A jelenléti íven a ledolgozott munkaórákat feltüntetjük.	2024.folyamatos
	2024.01.31.	2024.02.07.	Az intézményvezető-helyettesek az ellenőrzések igazolását aláírásukkal jelzik a jelenléti íveken.	2024.folyamatos
	2024.01.31.	2024.02.07.	Elkészítjük az intézményi ellenőrzési nyomvonalat.	2024.04.30
	2024.01.31.	2024.02.07.	Pótlásra kerülnek a belső kontroll koordinátori, integritás koordinátori megbízások	2024.04.30
JMK Óvoda	2024.01.31.	2024.02.06	A munkavédelemhez kapcsolódó munkavédelmi szabályzat, a munkahelyi, valamint a kémiai kockázatértékelés munkavédelmi szakember általi módosításának elvégeztetése - egyeztetve a kerületi igazgatókkal.	2024.03.31.
	2024.01.31.	2024.02.06	A jelenleg érvényes, 2023.09.22-i Gazdasági Intézmény Iratkezelési szabályzat összevetése és szükség szerinti módosítása az intézmény 2014. évi Iratkezelési és Irattári tervével.	2024.05.30.
	2024.01.31.	2024.02.06	Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása.	2024.05.30.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzési jelentés kiküldésre került	Intézkedési terv jóváhagyásának dátuma	Intézkedés	Határidő
Gazdasági Intézmény Ellátási és Üzemeltetési Osztály	2024.01.31.	2024.02.02.	A 2019.10.17-i, ELLÚZO-ra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal 3.1 Főfolyamat (Élelmezés) 10. pontjának módosítása	2024.03.31.

A fenti intézkedések végrehajtását a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretén belül fogja vizsgálni.

Az éves ellenőrzési jelentés mellékletei (tény adatokkal):

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések

Budapest, 2024.02.12.


.....
Domokos Péter
DEFIN Kft. vezető belső ellenőr

Jóváhagyom:

Budapest, 2024.02.12.


.....
Dr. Varga Zsolt
igazgató



Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ¹		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ¹		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,20	80,00	80,00	80,00	80,00
I. Gazdasági Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,20	80,00	80,00	80,00	80,00

Budapest, 2024.02.12.

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

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás 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 feladatot ellátó személyi kormányzati, szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiaktól együttesen: közszolgálati jogviszony).

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

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

Főváros IV.

Egyéb tevékenység ²	Tanácsadás				Képzés				összesen ³				összesen ⁴				összesen ⁵
	Ellenőrzések összesen ¹		tanácsadás		képzés		összesen ³		összesen ⁴		összesen ⁵						
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
saját ellenőri nap	0,00	0,00	külső ellenőri nap ⁶	77,00	77,00	saját ellenőri nap ⁷	0,00	0,00	saját ellenőri nap	0,00	0,00	külső ellenőri nap	80,00	80,00	ellenőri nap	0,00	0,00
összesen	0,00	0,00	77,00	77,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00
	0,00	0,00	77,00	77,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00
	0,00	0,00	77,00	77,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00
	0,00	0,00	19,00	19,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	22,00	22,00
érint végzett)	0,00	0,00	58,00	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,00	58,00	58,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletelés szükségessége esetén).

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

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

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

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

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

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

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

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye
Intézkedések megvalósítása¹

2023. évi belső ellenőrzési jelentés
4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ³
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	28	14	50,00
I. Önkormányzati Hivatal összesen		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek összesen	0	28	14	50,00
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye		28	14	50,00

Budapest, 2024.02.12.

¹ Csak beszámolóshoz!

² P1: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kiűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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