

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-276/5 /2025

Az intézmény vezetője: Dr. Varga Zsolt

Belső ellenőr: DEFIN Kft.

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a 2024. január 01-étől 2024. 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	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.....	10
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	11

Vezetői összefoglaló

A Gazdasági Intézmény belső ellenőre a 2024. 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 (2023.12.18.) a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete határozattal elfogadta.

A belső ellenőrzés lefolytatására az előző évekhez hasonlóan a 2024.01.01-2024.12.31-ig terjedő időszakra a DEFIN Kft. került bevonásra.

A belső ellenőrzés időtartama: A 2024. évi tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrzés az első félévben 38 napot, a második félévben 39 napot, mindösszesen 77 ellenőri nap kapacitást tervezett. A 7 db tervezett ellenőrzésből mind megvalósult. Egy rendkívüli ellenőrzésre is sorkerült 2024-ben.

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 2024. 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 2024.01.01. és 2024.12.31. között lefolytatott vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen a megállapításokhoz kapcsolódóan 7 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 2024-ben megvalósult intézkedések aránya 100 % volt.

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

A 2024. 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 2024-es 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 2024. 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 2024.01.01. és 2024.12.31. 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
A Nyár Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Intézmény, a 2023. gazdasági év vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	végrehajtott
Aradi Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Intézmény, a 2023. gazdasági év vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	végrehajtott
Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Költségvetés tervezési feladatok ellátásának pénzügyi ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	végrehajtott
A bizonylati és számviteli rend kialakításának, betartásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a GI KÖZGAZO 2023. gazdasági évi működésekor a bizonylati és számviteli rend kialakítása, betartása	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	végrehajtott

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Az ellenőrzés státusza
	a szabályozottság, szabályosság vizsgálata szempontjából megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak.		
Park Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Intézmény, a 2023. gazdasági év vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak	szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	végrehajtott
Iratkezelés ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Intézményben a 2023. gazdasági évi iratkezelés rendje megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak.	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	végrehajtott

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 Gazdasági Intézmény Ellátási és Üzemeltetési Osztályán költségvetés tervezési feladatok ellátásának pénzügyi ellenőrzése:
 - Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény 2023. évi költségvetési terve
 - Ellátási és Üzemeltetési Osztály 2023. évi előzetes költségvetése, költségvetéssel összefüggő dokumentumok
- A Közgazdasági Osztályon a bizonylati és számviteli rend kialakításával, betartásával kapcsolatos feladatok ellátása során a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak való megfelelés vizsgálata:
 - megállapodások
 - szabályzatok, a bizonylati és számviteli rend kialakításával, betartásával kapcsolatos feladatok ellátásával összefüggő dokumentumok
 - A „Közgazdasági osztály” ellenőrzési nyomvonala

- a Szociális Intézménynél az iratkezelés végrehajtásának, az azokkal kapcsolatos belső szabályozások, bizonylatok véletlenszerű vizsgálata:

- megállapodások
- szabályzatok, iratkezelés rendjével 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 2024.01.01.-2024.12.31-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 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 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, elzárt helyiségben.

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 nyomkövetése, folyamatos utóellenőrzés.

1.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A megbízott külső szolgáltató tanácsadói tevékenységet nem látott el a 2024-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: „A belsőellenőrzés kapcsán hozott intézkedések megvalósulása” az Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményben		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
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	Nem volt	

Vizsgálat címe: „A belsőellenőrzés kapcsán hozott intézkedések megvalósulása” az Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményben		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
véget vetettek a nem megfelelő működésnek és hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.		

Vizsgálat címe: „2023. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése” a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Nyár Óvodában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának, 2023. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján részben hatékony.	Az Intézmény honlapján nem a jelenleg érvényben lévő SZMSZ, hanem a 2022.08.31-i van közzétéve. Ellenőrzési nyomvonalat az igazgató nem készített, holott a Belső kontroll szabályzat III. fejezet (Kontrollkörnyezet) 5. pontja azt előírja azzal, hogy évente felül kell azt vizsgálni.	1. Az érvényben lévő SZMSZ közzétételét az intézmény weblapján. 2. Az Intézmény Ellenőrzési nyomvonalának elkészítését.

Vizsgálat címe: „2023. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése” a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Aradi Óvoda-Csányi és Pozsonyi Tagóvodájában		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának, 2023. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján részben hatékony.	A választható foglalkozásokat tartók részéről bekért a végzettség. Maros Réka (balett) és Parásó Vivien (ovis akrobatikus rock and roll) esetén nem igazolható a releváns végzettség.. Intézményi önértékelést a Pozsonyi Tagóvodában 2022 októberére tervezték, de nem történt meg.	Maros Réka (balett) és Parásó Vivien (ovis akrobatikus rock and roll) esetén a releváns végzettségre vonatkozó információk bekérését. 2. Az Újpesti Aradi Óvoda Pozsonyi Tagóvodájában az intézményi önértékelést hajtásák végre legkésőbb 2024. Q4-ben.

Vizsgálat címe: „Költségvetés tervezésének ellenőrzése” az Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményben		
Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A GI Ellátási és Üzemeltetési Osztályának feladatellátása a költségvetés tervezési feladatok pénzügyi vizsgálata alapján hatékony.	Nem volt.	

Vizsgálat címe: Az Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye Közgazdasági Osztály 2023. évre vonatkozó „A bizonylati és számviteli rend kialakításának, betartásának ellenőrzése”

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
A GI Közgazdasági Osztályának feladatellátása a 2023. gazdasági évi működése során a bizonylati és számviteli rend kialakításával, betartásával kapcsolatos vizsgálata alapján szabályszerű volt, a vonatkozó jogszabályi és belső előírásoknak eleget tettek.	Nem volt.	

Vizsgálat címe: „2023. gazdasági év vagyongazdálkodásának ellenőrzése” a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézmény Újpesti Park Óvoda- Újpesti Park Óvoda Lakkozó Tagóvodájában

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az Intézmény feladatellátása az óvodai nevelés végrehajtásának, és a 2023. évi gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata alapján részben hatékony.	A havi jelenléti íveken az Újpesti Park Óvodában és az Újpesti Park Óvoda Lakkozó Tagóvodájában az óvodatitkár nem igazolta 2023-ban az ellenőrzésének (a KIRA-rendszerrel való egyezőség felülvizsgálatának) a tényét (dátum, aláírás) Integritási koordinátor jelenleg az Újpesti Park Óvodában Kövi Angelovicsné Kovács Krisztina igazgató-helyettes (megbízását 2018.09.30-án írta alá), az Újpesti Park Óvoda Lakkozó Tagóvodájában Tóth Erika Tagóvoda igazgató (megbízását 2018.09.30-án írta alá), illetve Angelovicsné Kovács Krisztina igazgató-helyettes helyettesítésére Török Ferencné óvodatitkár (megbízását 2018.09.30-án írta alá, de már nyugdíjba vonult 2019-ben).	A havi jelenléti íveken az Újpesti Park Óvodában és az Újpesti Park Óvoda Lakkozó Tagóvodájában az érintett óvodatitkár igazolja le a 2023-ban megtörtént ellenőrzésük (a KIRA-rendszerrel való egyezőség felülvizsgálatának) tényét (dátum, aláírás). Az Újpesti Park Óvodában Angelovicsné Kovács Krisztina igazgató-helyettes helyettesítésére megbízott Török Ferencné nyugdíjazott óvodatitkár helyett új helyettest kijelölni.

Vizsgálat címe: „Iratkezelés 2023. gazdasági évi vizsgálata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Szociális Intézményében”

Vizsgálat következtetése	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok
Az SZI feladatellátása az iratkezelés 2023. gazdasági évi szabályszerűségi vizsgálata alapján csak részben volt szabályszerű és hatékony.	Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2023.08.31-i kiadású Iratkezelési és iratselejtezési szabályzata az U503 irattári tételszámon a bérnyilvántartás (bérkarton) iratok esetén, illetve az U518 Közhazsnú, közcélú alkalmazások, távmunka egyedi ügyei iratokra 75 év megőrzési időtartamot ír elő, míg az SZI fenti Iratkezelési szabályzata 50 évet.	1. A 2019.10.17-i, ELLŰZO-ra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal 3.1 Főfolyamat (Élelmezés) 10. pontját módosítását, mert nem az ELLŰZO osztályvezető adja le a szakmai teljesítésigazolást követően kifizetésre a beszállítói számlát a Gazdasági Intézmény Az U503 irattári tételszámon a bérnyilvántartás (bérkarton) iratok, illetve az U518 Közhazsnú, közcélú alkalmazások, távmunka egyedi ügyei iratok esetén a megőrzési időtartam felülvizsgálatát, mert Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2023.08.31-i kiadású Iratkezelési és iratselejtezési szabályzata az U503 irattári tételszámu iratok esetén, illetve az U518 tételszámu iratokra 75 év megőrzési időtartamot ír elő, míg az SZI 2023.05.15-i Iratkezelési szabályzata 50 évet.

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, felelőségek, hatáskörök

Gazdasági Intézmény rendelkezik hatályos, egységes szerkezetbe 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 Eszközgazdálkodási 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 2024.01.01. és 2024.12.31. között lefolytatott vizsgálatok során a belső ellenőrzés összesen a megállapításokhoz kapcsolódóan 7 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 2024-ben jóváhagyott és 2024-es határidővel rögzített és megvalósult intézkedések száma: 3 db, ezek megvalósulási aránya 100%.

A 2025-ben jóváhagyott és 2025-ös határidővel rögzített intézkedések száma: 4 db, a megvalósult intézkedések száma: 2 db, a megvalósulási arány: 50%

A 3/2024 belső ellenőrzéshez kapcsolódóan az Aradi Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése során a belső ellenőrzés 2 db javaslatot fogalmazott meg, melyből 1 db intézkedés megvalósult, 1 db intézkedés határideje 2025.03.31., így az éves jelentés még nem tartalmazza.

A 7/2024 belső ellenőrzéséhez kapcsolódóan az Iratkezelés ellenőrzése a GI Szociális Intézmény 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 2025.03.31., így az éves jelentés még nem tartalmazza.

A 2023-as belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések száma, melyek határideje a 2024-es évre áthúzódott: 14 db, ezekből 14 db megvalósult, ezek megvalósulási aránya 100%

Az összes, 2024-ben lejárt határidejű intézkedések száma 17 db, melyekből 17 db valósult meg, az intézkedések tárgyévire vonatkozó megvalósulási aránya: 100%.

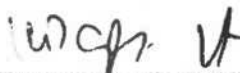
A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet.

A végrehajtott intézkedések szabályszerűségét és hatékonyságát 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

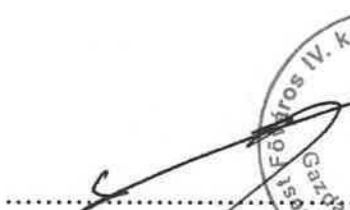
Budapest, 2025.02.13.



Kisgergely István belső ellenőr

Jóváhagyom:

Budapest, 2025.02.14.



Dr. Varga Zsolt
igazgató

Önkormányzat neve: Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,20	77,00	77,00	77,00	77,00
I.	Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye							0,20	0,20	77,00	77,00	77,00	77,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan előre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük 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 személy kormányzati, közszolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

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

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

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ³				saját ellenőri nap		külső ellenőri nap				saját ellenőri nap		külső ellenőri nap				saját ellenőri nap		külső ellenőri nap				saját ellenőri nap		külső ellenőri nap				saját ellenőri nap		külső ellenőri nap				saját ellenőri nap		külső ellenőri nap					
	db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		ellenőri nap			
Feljezet / Helyi önkormányzat összesen (a+la)	5,00	5,00	0,00	0,00	49,00	49,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00	7,00	7,00	0,00	0,00	72,00	67,00	72,00	67,00	
1 Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye (a+b)	5,00	5,00	0,00	0,00	49,00	49,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00	7,00	7,00	0,00	0,00	72,00	67,00	72,00	67,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	5,00	5,00	0,00	0,00	49,00	49,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00	7,00	7,00	0,00	0,00	67,00	67,00	67,00	67,00		
aa) Saját szervezettel	2,00	2,00			19,00	19,00	1,00	1,00			10,00	10,00																						3,00	3,00	0,00	0,00	29,00	29,00	29,00	29,00			
ab) Irányított szervezetek (irányítóként végzett)	3,00	3,00			30,00	30,00																					1,00	1,00					8,00	8,00	4,00	4,00	0,00	0,00	38,00	38,00	38,00	38,00		
ac) Egyéb ellenőrzések⁴																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás⁶																																				0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	

¹ Az ellenőrzés tárgybizalmát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás számláinknak arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész száma kértünk kerekíteni.

² Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, további meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

³ Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

⁶ 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.Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezésekor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
72,00	67,00
67,00	67,00
29,00	29,00
38,00	38,00
0,00	0,00
5,00	0,00

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	72,00	67,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	77,00	77,00	77,00	77,00	77,00	77,00
I.	Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	0,00	0,00	72,00	67,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	77,00	77,00	77,00	77,00	77,00	77,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	67,00	67,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	72,00	77,00	72,00	77,00	72,00	77,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	29,00	29,00			5,00	5,00							0,00	2,50	0,00	0,00	34,00	36,50	34,00	36,50	34,00	36,50
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	38,00	38,00											0,00	2,50	0,00	0,00	38,00	40,50	38,00	40,50	38,00	40,50
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	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. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie 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-képletezés 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
belső ellenőrzés javaslatai alapján

2024.évi belső ellenőrzési jelentés
4. számú melléklet

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	14	3	17	100,00
I. Önkormányzati Hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	14	3	17	100,00
1. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	14	3	17	100,00

¹ Csak beszámolóshoz!

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

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

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

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