



BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT

Előterjesztés

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. május 21-i rendes testületi ülésére a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi belső ellenőrzésének éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

A képviselő-testületi ülés formája:	nyilvános ülésen tárgyalandó
Elfogadásához szükséges többség:	egyszerű többség
Előzetesen tárgyalja:	Gazdasági és Jogi Bizottság Pénzügyi- és Ellenőrzési Bizottság

1. ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „*a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra*”.

A Bkr. hivatkozott előírásának eleget téve jelen előterjesztésben

- a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal (székhelye: 1014 Budapest, Kapisztrán tér 1., képviseli: dr. Sölch Gellért Boldizsár, a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (székhelye: 1122 Budapest, Maros utca 16/b., PIR azonosító: 501112, a továbbiakban: EÜ. Szolg.)

belső ellenőrzésük 2025. évre vonatkozó éves összevont jelentését terjesztem jóváhagyásra a Tisztelt Képviselő-testület elé!

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2025. évi feladatellátásáról,
- valamint a belső ellenőrzés során tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítását.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a döntésnek nincs költségvetési vonzata.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, továbbá az Möt. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő-testület egyszerű többséggel szavaz.

A korábbiakban már hivatkozott Bkr. 49. § (3a) bekezdésére figyelemmel a jegyzőnek a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell a Képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat megtárgyalására és elfogadására.

2. DÖNTÉSI JAVASLAT

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2026. (....) önkormányzati határozata

a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi belső ellenőrzésének éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról


Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló ellenőrzési jelentését – a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal - jóváhagyja.

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE


Melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

4. AZ ELŐTERJESZTÉS MEGFELELŐSSÉGÉRE VONATKOZÓ ALÁÍRÁSOK


Az előterjesztés
szakmailag megalapozott:


Kis Tímea
gazdasági igazgató

Az előterjesztés
és a döntés költségvetési kihatásainak
vizsgálata és megjelenítése megtörtént:


Kis Tímea
gazdasági igazgató

Az előterjesztés törvényességi
vizsgálata megtörtént:


dr. Bartos Diána Petra
aljegyző ⁷

Budapest, 2026. május „13.”

Az előterjesztés tárgyalásra
alkalmas és az előterjesztést a
Képviselő-testület ülésére
benyújtom:


dr. Sölch Gellért
jegyző,
az előterjesztés elkészítéséért
felelős

Budapest, 2026. május „13.”

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat 2025. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2025. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
 - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

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

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2025-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

Helyi önkormányzat: Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap ⁵	külső ellenőrzési nap ⁶	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap ⁷	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	192,00	192,00	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	192,00	192,00	192,00	192,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	120,00	120,00	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	120,00	120,00	120,00	120,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	120,00	120,00	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	120,00	120,00	120,00	120,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	120,00	120,00	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	120,00	120,00	120,00	120,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	72,00	72,00	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	72,00	72,00	72,00	72,00
1. Budavári GAMESZ	0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budavári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	36,00	36,00													0,00	0,00	36,00	36,00	36,00	36,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Össességében 5 témában összesen 5 vizsgálatot végeztem, melyekre 192 revizori napot használtam fel. Áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Vizsgálatokat a 2025. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 5 ellenőrzés, melyből:

- 5 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 0 db pénzügyi ellenőrzés,
- 0 db rendszerellenőrzés,
- 0 db utóellenőrzés.

Helyi önkormányzat: Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap ⁵	külső ellenőrzési nap ⁶	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap ⁷	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	192,00	192,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	192,00	212,00	192,00	212,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	120,00	140,00	120,00	140,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	120,00	140,00	120,00	140,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	120,00	140,00	120,00	140,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	72,00	72,00	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	72,00	72,00	72,00	72,00
1. Budavári GAMESZ	0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budavári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	36,00	36,00													0,00	0,00	36,00	36,00	36,00	36,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 6 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 1 db
- korlátozottan megfelelő: 4 db
- gyenge: nem volt
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza
1.	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat GAMESZ Intézménynél a közbeszerzési eljárásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása tárgyában a Budavári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál vizsgálat	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
4.	Közigazgatási bírságolási eljárás ellenőrzése a Budavári Polgármesteri Hivatalnál	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
5.	Adóügyi feladatellátás ellenőrzése a Budavári Polgármesteri Hivatalnál	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettség teljesítésére (ÁBPE-II.) 2025. évben nem volt kötelezett.

Helyi önkormányzat: Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	192,00	192,00	192,00	192,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,80	120,00	120,00	120,00	120,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	72,00	72,00	72,00	72,00
1. Budavári GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	36,00	36,00	36,00	36,00
2. Budavári Lengyel Nemzetiség Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	36,00	36,00	36,00	36,00

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2025. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát megkezdtük.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2025. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

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

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

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

Sz.	Vizsgálat neve	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályozottságának vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy Belső kontrollrendszer szabályzatot, valamint az Ellenőrzési nyomvonalakat nem aktualizálták a jogszabályi, a szervezeti és a személyi változásoknak megfelelően.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Belső kontrollrendszer szabályozást és Ellenőrzési nyomvonalakat vizsgálják felül és egészítsék ki.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok nyilvántartása nem megfelelő. Több esetben ellentmondásos a nyilvántartás, valamint nem egyértelmű a szabályzatok kiadásának rendje, gyakorlata.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy alakítsák ki a szabályzatok nyilvántartását, egységes kiadásának rendjét, valamint a felülvizsgálat rendjét.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatokat sem a jogszabályi, sem a szervezeti, sem a személyi változásoknak megfelelően nem aktualizálták. Több szabályzatot nem alkotnak meg.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak, a szervezeti és a személyi változásoknak megfelelően aktualizálják és egészítsék ki a szabályzókat.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok ellentmondó adatokat tartalmaz az Alapító okirattal, ill. az SZMSZ-szel.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy teremtsek meg az Alapító okirat, az SZMSZ és a szabályzatok összhangját (CFOG kódok, önként vállalt feladatok, vállalkozási tevékenység határa, valamint a szabályzatok hatálya).
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkaköri leírások aktualizálása még nem történt meg.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a munkaköri leírásokat az új szervezeti felépítésnek és az ellátott feladatoknak megfelelően módosítsák.
2	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat GAMESZ Intézményénél a közbeszerzési eljárásának vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy a közbeszerzési szabályzat nem tartalmaz minden szükséges előírást. A szabályzat módosítására, felülvizsgálatára a jogszabályi változásoknak megfelelően nem került sor.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javaslatokat nem fogalmazott meg, mivel a fenntartó döntése értelmében az intézmény 2025.06.30-ig jogutód nélkül megszűnik.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a közbeszerzési tervek nyilvánosságra hozatala és az EKR honlapon való feltöltése nem teljes körben történt meg. Különbség van a honlapon és az EKR-ban feltöltött tervek adatai között.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a Közbeszerzési szabályzat előírásával szemben a lezárt közbeszerzési dokumentumok csak az EKR-ból előállított és letöltött dokumentumokat tartalmazzák. A közbeszerzési szakértőtől nem kérték, ill. nem dokumentálták a szabályzatnak megfelelően a teljes körű közbeszerzési dokumentációt.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	
3	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása tárgyában a Budavári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál vizsgálat	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatokat sem a jogszabályi, sem a szervezeti, sem a személyi változásoknak megfelelően nem módosították. Nem vezetik a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alírásáról a nyilvántartást.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körben vizsgálják felül és egészítsék ki a Gazdálkodási szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben későbbi az érvényesítő és az utalványozó aláírásának dátuma, mint az utalás dátuma.	nem megfelelő dokumentálás jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a reprezentáció elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a reprezentációval összefüggő kiadásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolják el és a mindösszeinek megfelelően elentsék le a KIRA rendszerben.
4	Közigazgatási bírságolási eljárás ellenőrzése a Budavári Polgármesteri Hivatalnál	Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben nem tartották be az iratkezelési szabályzat előírásait. Több dokumentumot nem iktattak.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be a határidőket, ill. a határidők betartását dokumentáltan a vezetői ellenőrzés keretében ellenőrzézzék.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben adathiányos, vagy pontatlanul kiállított kérelmet fogadtak be. Több esetben a rendelet által meghatározott mellékletek nem kerültek benyújtásra.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy csak hiánytalanul kitöltött, ill. a szükséges mellékletek megléte után fogadjanak be kérelmeket.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a végésekben/határozatokban nem megfelelő dátumokat szerepeltettek.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a végések / határozatok adattartalmát ellenőrzézzék
5	Adóügyi feladatellátás ellenőrzése a Budavári Polgármesteri Hivatalnál	Az ellenőrzés megállapította, hogy az adófelderítést hatékonyan végzik, ugyanakkor szükséges megvizsgálni annak lehetőségét, hogy más adatbázisokból, ill. saját nyilvántartás felállításából további adózók felderítése történhessen.	hatékonyság hiányosságai / bevételek elmaradása	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják meg annak lehetőségét, hogy milyen módon tudják az adófelderítéseket még jobb hatékonysággal végezni.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy nem végezték el az ASP Adó szakrendszerben az adatok tisztítását, azaz a behajthatatlan követelések leírását, kivzetését.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden év elején végezzék el az adóttisztítási feladalt.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy nem dokumentálták az adó szakrendszer és a főkönyv adatainak negyedévenkénti egyeztetését. A főkönyvi program nem képes az előírásokat és a követeléseket adónemenként külön-külön nyilvántartani.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy az adó szakrendszer és a főkönyv adatai közötti egyeztetést minden esetben dokumentáltan végezzék.

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

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel – SZMSZ, ügyrend. A teljes személyi állomány munkaköri leírással rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A szervezet tevékenységét jellemző valamennyi főbb működési folyamathoz (a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek és cselekedetek sorozatához) hozzá kell rendelni az ellenőrzési nyomvonalat.

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent.

Humán-erőforrás

A Hivatal humánerőforrás ellátottsága részben megfelelő, néhány területen problémák adódnak a fluktuációból. A dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szükséges ismeretekkel.

Etikai értékek és integritás

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

A Belső kontroll kézikönyv magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását, de ez a feladat sem teljes körűen végrehajtott.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

Csalás, korrupció, integritás

Kijelölésre került az integritás felelős. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkatárs lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

A Hivatal beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

Iktatási rendszer

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben

papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2025. évben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső ellenőrzések
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet
5. Beszámolók, adatszolgáltatások
6. Leltár
7. Önellenőrzések
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A költségvetési szerv vezetői részére tartandó ÁBPE továbbképzésén részvétel kötelező, a képzési kötelezettségre 2025. évben nem voltak kötelezettek.

Belső ellenőrzés

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, így a funkcionális függetlenség is garantált.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a polgári védelmi feladatokon kívül, függetlensége nem sérült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.


III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

Budapest, 2026. február 15.


összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:


Dr. Sölch Gellért
jegyző



Mellékletek:

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

Létszám és erőforrás¹
1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	192,00	192,00	192,00	192,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,80	120,00	120,00	120,00	120,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	72,00	72,00	72,00	72,00
1. <i>Budavári GAMESZ</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	36,00	36,00	36,00	36,00
2. <i>Budavári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	36,00	36,00	36,00	36,00

Tevékenységek																	3. számú melléklet						
Helyi önkormányzat: Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	192,00	192,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	192,00	212,00	192,00	212,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)		0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	120,00	140,00	120,00	140,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	120,00	140,00	120,00	140,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	120,00	140,00	120,00	140,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	72,00	72,00	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	72,00	72,00	72,00	72,00
1. Budavári GAMESZ		0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Budavári Lengyel Nemzetiség Önkormányzat		0,00	0,00	36,00	36,00	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	36,00	36,00	36,00	36,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	36,00	36,00													0,00	0,00	36,00	36,00	36,00	36,00
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása ¹		4b. számú melléklet		
belső ellenőrzés				
Helyi önkormányzat: Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	19	7	36,84
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	12	4	33,33
II. Irányított szervek összesen	0	7	3	42,86
1. <i>Budavári GAMESZ</i>	0	3	2	66,67
2. <i>Budavári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</i>	0	4	1	25,00

**BUDAPEST I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA**

2025. 01. 01.

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. ÉVRŐL**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.§ értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátása megbízási szerződéssel, külső erőforrás bevonásával valósult meg 2025. évben az alábbiak szerint:

Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna belső ellenőr 2023. január 1. napjától folyamatosan.

A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési jelentés megküldésre kerül a fenntartó Önkormányzat részére.

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna ellenőr készítette, melyet az Egészségügyi Szolgálat igazgatója jóváhagyott.

A tervben 2025. évre vonatkozóan négy ellenőrzés került megtervezésre. Az ellenőrzéseket Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna belső ellenőr hajtotta végre.

A megvalósult ellenőrzések típusai:

1. ellenőrzési program: szabályszerűségi ellenőrzés,
2. ellenőrzési program: szabályszerűségi ellenőrzés,

3. ellenőrzési program: pénzügyi ellenőrzés
4. ellenőrzési program: pénzügyi ellenőrzés

Intézkedési tervet igénylő javaslat 0 db került megfogalmazásra. Soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadó tevékenységre nem került sor.

2026. évre áthúzódó ellenőrzés nincs.

A 2025. évben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt a belső ellenőrzés nem tárt fel.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosítva volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet) annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Ennek keretében a belső ellenőrzés feladata:

- a belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése,
- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése,
- a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések összehangolása, végrehajtásuk irányítása,
- az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettség vétkes megszegése miatti felelősségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának felmerülésekor az igazgató, annak érintettsége esetén a fenntartó Önkormányzat haladéktalan tájékoztatása a belső ellenőrzés eszközeivel feltárt adatokról és javaslatétel a megfelelő eljárások megindítására,
- a lezárt belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása, valamint annak megküldése az Egészségügyi Szolgálat főigazgatója részére,
- az éves ellenőrzési jelentés összeállítása,
- a belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervek nyilvántartásának kialakítása és működtetése,

- a főigazgató tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről,

A kiemelt feladatain kívül gondoskodnia kell:

- a belső ellenőrzési tevékenységnek a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelő elvégzéséről,
- a belső ellenőrök szakmai továbbképzésére vonatkozó éves képzési terv elkészítéséről, és megvalósításáról,
- az ellenőrzések során az adatoknak az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások figyelembevételével történő kezeléséről,
- a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, az ellenőrzési dokumentumok, és adatok megőrzéséről, valamint a biztonságos tárolásáról.

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések és a nemzetközi standardok alapján látja el feladatát. Az éves munkatervében a belső ellenőrzési tevékenységet 135 ellenőri nap alapján látta el, tanácsadásra és soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az alábbi 1. sz. táblázatban a belső ellenőrzés szemlélteti az elvégzett feladatokat.

1. sz. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés státusza
1.	2024. évi éves beszámoló ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat 2024. évi éves beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló megalapozottságának, komplexitásának, megbízhatóságának vizsgálata.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	Végrehajtott
2.	Nyugdíjas foglalkoztatottak jövedelempótló támogatás igénylése, elszámolása, kifizetés ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat gyakorlata megfelel-e a jogszabályi követelményeknek. A támogatások igénylése és kifizetése szabályszerűen történik-e. Teljesíti-e az Egészségügyi Szolgálat a támogatásokkal kapcsolatos elszámolásokat.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	Végrehajtott
3.	Területi védőnői elszámolások ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat és a vármegyei intézmény között fennálló megállapodás alapján történik-e a költségek elszámolása, számlák kiállítása.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Iratok, szabályzatok, dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	Végrehajtott

4.	A számlázás rendjének vizsgálata	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a jogszabályoknak megfelelően történik-e a számlák kiállítása, a számlák alapját képező szerződések nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi követelménynek és a belső szabályozásnak.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Bizonylatok, dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. első félév</p>	Végrehajtott
----	----------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Megjegyzés: Áthúzódó, törölt, soron kívüli ellenőrzés nem volt 2024. évben.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2025. évi belső ellenőrzések alapján büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt a belső ellenőrzés nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátása megbízási szerződéssel, külső erőforrás bevonásával valósult meg 2025. évben az alábbiak szerint:

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna készítette, az éves terv alapján az ellenőrzéseket Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna belső ellenőr végezte el.

A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr megfelel a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott képzettségi és szakmai gyakorlati követelményeknek.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr függetlensége az ellenőrzések során biztosított volt, illetve a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ban felsorolt összeférhetlenségi esetek a belső ellenőrré vonatkozóan nem állt fenn, személyi, munkaköri, egyéb összeférhetlenség a 2024. évben nem merült fel.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozást a belső ellenőr tevékenysége végzése során nem tapasztalt.

Az ellenőrzések során a hozzáférési jog a 2025. évben teljeskörűen érvényesült. A dokumentációhoz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, dokumentumokat a belső ellenőrzés részére biztosították. Jogosultságot akadályozó tényező nem volt.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos problémák az ellenőrzés végrehajtása során nem merültek fel a tervezett feladatok az év végéig végrehajtásra kerültek. Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. Az ellenőrzés lebonyolításához szükséges helyiséget és feltételeket az Egészségügyi Szolgálat biztosította. Az információ ellátottsága megfelelően működött. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője és munkatársai között kialakult egy partneri viszony, nem volt tapasztalható elzárkózás elutasítás a részükről.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartás készült, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása biztosítva van. Nyilvántartás az előírásoknak megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, annak kezdetét és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakok, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés tevékenysége során elsődleges követelmény volt a stratégiai terv célkitűzéseinek megvalósítása, valamint a feladatellátás kiegyensúlyozott működtetése. A belső ellenőrzés további célja volt még a gazdálkodás szabályozottságának, a gazdálkodási rend és megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. Továbbá fontos feladata a vezetés és a dolgozók munkájának hatékony és szabályszerű tevékenységének segítése, a tapasztalatok továbbítása és a jó együttműködés továbbfejlesztése. A belső ellenőrzés a tárgyévben kiemelt feladatának tekintette a belső kontrollok és a szervezetet érintő kockázatok folyamatos felmérését a vezetői munka támogatását, és a minőségi munkavégzés további ösztönzését.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az értékelt időszakban sem szóbeli, sem írásbeli felkérést tanácsadói tevékenységre nem kapott.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az elszámoltatás eredményes működéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A rendszerek kialakítása és működtetése az adott szervezet, szervezeti egység vezetőjének a feladata. Az Egészségügyi Szolgálatnál a kontrollrendszereket szabályozó, előírt belső dokumentumok rendelkezésre álltak. A kontrollok kialakítása megfelelő keretet biztosított az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtásához. Az Egészségügyi Szolgálat és a belső ellenőrzés a jövőben is biztosítani kívánja a belső kontrollok megfelelő működését, a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos és hatékony, eredményes megvalósulását.

A 2025. évben elvégzett 4 db ellenőrzés során 19 db megállapítás került megfogalmazásra, valamint 1 db olyan javaslat, amely nem igényel intézkedési tervet.

A 2025. évben végrehajtott vizsgálatoknál megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat, valamint az intézkedést igénylő javaslatokat az alábbi 2. sz. táblázat mutatja be:

2. sz. táblázat

Sorszám	Vizsgálat megnevezése	Megállapítás	Javaslat	Intézkedést igényel igen/nem
1.	A 2024. évi éves beszámoló ellenőrzése	A vizsgálat során az ellenőrzési programban rögzítettek szerint felmértem és értékeltem az Egészségügyi Szolgálat a 2024. évi Éves beszámoló ellenőrzése című szabályszerűségi ellenőrzést. A vizsgálat eredményeképpen megállapítom, hogy az Egészségügyi Szolgálat az éves zárlati feladatainak határidőre eleget tett.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
2.		Az Áhsz. 17. mellékletben meghatározottak alapján megállapítottam, hogy a kötelező egyezőségek fennállnak.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
3.		A 2024. évi Éves beszámoló adatai főkönyvi kivonattal, valamint analitikákkal alátámasztottak.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
4.		Az Egészségügyi Szolgálat a beszámolókészítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 45.§ (3) bekezdése, valamint a 14. mellékletben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott. Az analitikák biztosítják a főkönyv és a mérleg sorok egyezőségét. Az analitikához mérleg soronként leltárfelvételi jegyzőkönyv készült.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
5.		Az Áhsz. szerint meghatározott záró pénzeszközök értéke alátámasztott, bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel igazolt.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
6.		Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a mérleg adatok a záró főkönyvi kivonattal és a mérleget alátámasztó leltárral és az analitikus nyilvántartással megegyeznek, az adatok valóságát alátámasztják.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
7.		Az Egészségügyi Szolgálat az Áhsz. előírásai szerint a könyvviteli zárlati feladatainak eleget tett.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem

8.	Nyugdíjas foglalkoztatottak jövedelempótló támogatás igénylése, elszámolása, kifizetés ellenőrzése	A vizsgálat eredményeképpen megállapítom, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a nyugdíjas foglalkoztatottak jövedelempótló támogatás igénylése, elszámolása, kifizetés ellenőrzésének gyakorlata megfelel a jogszabályi követelményeknek.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
9.		A támogatások igénylése és kifizetése szabályszerűen történik.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
10.		Az Egészségügyi Szolgálat a támogatásokkal kapcsolatos elszámolásokat határidőre, szabályosan teljesíti.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
11.	Területi védőnői elszámolások ellenőrzése	Az Egészségügyi Szolgálat és az átvevő Kórház között a jogszabályban meghatározott módon és tartalommal, a védőnők átvételével kapcsolatban Költségfelosztási megállapodás jött létre.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
12.		A területi védőnői feladatellátással kapcsolatos kiadások nyilvántartása a szerződésben meghatározott módon történik.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
13.		A teljesítésigazolások, előleghátralék és végleges hátralék megfelelően kiállításra kerültek. A teljesítésigazolások nem kerülnek aláírásra az átvevő Kórház által.		
14.	A számlázás rendjének ellenőrzése	Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső kontrollrendszer kidolgozott, megfelelően működik.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
15.		Az Egészségügyi Szolgálat rendelkezik a szabályszerű, hatékony működést, az erőforrásokkal való gazdálkodást, és vagyongazdálkodást biztosító belső szabályzatokkal.		
16.		A mintavételi dokumentumok áttekintése alapján megállapítható, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a számlák kiállítása a jogszabályoknak megfelelően történik.		
17.		A szerződések, kötelezettségvállalások nyilvántartása megfelel a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályozásnak.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem

18.		Az aláírási jogkörök szabályozottak, az Egészségügyi Szolgálat Pénzkezelési szabályzata, valamint a Gazdálkodási szabályzatában rögzített szabályoknak megfelelően működik.	Javaslat megfogalmazására nem került sor	Nem
19.		A számlakiállítás a jogszabályoknak megfelelően történik, azonban az Egészségügyi Szolgálat szabályzataiban erre vonatkozóan nem szerepel leírás.	A Pénzkezelési szabályzatban a számlakiállítás követelményeit, valamint a helyi gyakorlatot javaslom rögzíteni.	Nem

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés a végrehajtott ellenőrzések során vizsgálta, hogy az Egészségügyi Szolgálat a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, és eredményesen hajtotta-e végre, és felhívta a figyelmet az esetlegesen előforduló hiányosságokra és javaslatokat tett azok kiegészítésére. Ennek megfelelően a cél annak biztosítása volt, hogy folyamatosan megfeleljenek a vonatkozó jogszabályoknak. A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák és biztosítsák a kitűzött célokat. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik, a feladatok ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint a teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

Integrált Kockázatkezelés Rendszer

Az Egészségügyi Szolgálat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása a különböző szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történt. A kockázati tényezők és események nyomon követése, értékelése az ellenőrzési nyomvonal és a működésre ható szabályzatok felülvizsgálata során valósul meg. Súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Kontrolltevékenységek

Belső szabályzatokban a feladatokkal összefüggésben szabályozásra kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladatkörök szétválasztása, a feladatok és hatáskörök az információkhoz való hozzáférése, és a beszámolási eljárások is. Kiemelt szerepe van a folyamatban épített vezetői ellenőrzésnek. A szabályzatok felülvizsgálata rendszeres, a szükséges mértékben biztosított, továbbá a bizonylati fegyelem is érvényesül. Az egyes feladatkörök, felelőségek elkülönítettek, számon kérhetőek. A feladatvégzés folyamatos, úgy mint a beszámoltatások is.

A vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is megfelelően működött.

Információ és Kommunikáció Rendszer

Az információs szabályozás magában foglalja a szervezeten belüli és a külső ügyfelekkel, partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. Különösen fontos az iktatási rendszer, hiszen fontos szerepe van az információ tárolásában, mely az

Egészségügyi Szolgálat esetében is meghatározó jelentőségű. Az információáramlások, szóbeli utasítások és beszámoltatások, írásbeli információ átadások és az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszacsatolási rendszerek működtetés útján valósul meg. Az Egészségügyi Szolgálat eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének is.

Nyomon Követési Rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. A végrehajtások ellenőrzése rendszeresen megtörténik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a vezetői ellenőrzések keretén belül valósul meg.


Az ellenőri jelentések bemutatják a belső kontrollrendszerek kiépítettségéről és működéséről a kockázatok felmérése után a végrehajtott ellenőrzések megállapításait és az intézkedések megvalósítását. A belső ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg, melyek elfogadásra is kerültek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása


Az ellenőrzések során 0 db intézkedési tervet igénylő javaslatra került sor. Az intézkedési tervet nem igénylő javaslatok folyamatosan kerülnek megvalósításra.

Budapest, 2026.01. 30

Készítette:


Rothauszkyne Jaczina Zsuzsanna
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Dr. Mocsári Gergely
főigazgató

