

T-63/2026.

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata
Jegyző

A Képviselő-testület nyilvános ülésének anyaga
(2011. évi CLXXXIX, törvény 46.§ (1) bek. alapján)

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület ülésére

Tárgy: összefoglaló éves jelentés a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. §-ában foglaltak szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője felelős az éves összefoglaló jelentés elkészítéséért, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján 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.

Az előterjesztést véleményezésre megküldtem a *Pénzügyi Bizottság* részére. Kérem a Tisztelt Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat a Pénzügyi Bizottság részére:

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága elfogadásra javasolja a Képviselő-testületnek a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység éves összefoglaló jelentését.

(Döntéshozatal módja: egyszerű többség)

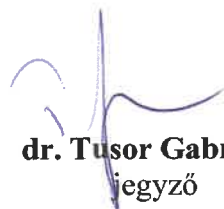
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység összefoglaló éves jelentését elfogadja.

(Döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest, 2026. május 14.


dr. Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:


Szentgyörgyvölgyi Péter
polgármester

Melléklet:

- 2025. évi összefoglaló éves jelentés

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS A 2025. ÉVBEN LEFOLYTATOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL

A belső ellenőrzési feladatellátás szempontjai

Az Alaptörvény 38. cikk (5) értelmében: az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint. A 39. cikk (2) bekezdése értelmében a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

A **belső ellenőrzés** a belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként a közpénzügyi ellenőrzés hármas védelmi vonalából az **első védelmi vonalat** képviseli.

Belváros-Lipótváros Önkormányzatának a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervének elfogadása a 283/2024. (XII.12.) számú B-L.Ö sz. határozatával megtörtént, amely terv módosítására nem került sor, áthúzódó kötelezettség sem volt.

A belső ellenőrzést végző személy és szervezeti egység munkáját a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kialakított belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint látta el.

A jogszabályi előírások, valamint a Pénzügy-/Nemzetgazdasági minisztérium által közzétett útmutatók kellő részletezettséggel adnak irányutatást ahhoz, hogy a belső ellenőrzés hozzájáruljon a belső kontrollrendszer egésze szabályszerű működéséhez, harmonizációjához, ezáltal a szabályszerű közpénzfelhasználáshoz.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmazhat meg.

Az ellenőrzések utólagosak, a bekért dokumentumokon alapultak, a belső ellenőrzés más szerv, szervezeti egység feladat- és felelősségi körébe tartozó operatív tevékenységbe nem lett bevonva, összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.

A **funkcionális függetlenség** biztosított volt a 2025. évi ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési programok összeállítása és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások, ellenőrzési jelentések elkészítése során.

A belső ellenőrzés jogszabályi háttere

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (Áht.)
- A számvitelről szóló –többször módosított – 2000. évi C. törvény
- A 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- A 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. Korm.r. (Bkr.)
- A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező

- szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 20/2021. (XII. 28.) PM rendelettel módosított 22/2019. (XII. 23.) PM. rendelet

A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az intézmények céljait alapvetően a Képviselő-testület határozza meg az alapító okiratban, a gazdálkodási feladatok jellemzően operatív jellegűek, az adott évre vonatkoznak. Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára, amely a működésre, a feladatellátásra hatással van. A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent a vezető számára.

2. Kockázatkezelés

A kockázatok felmérése egyfajta jövőbelátási törekvés, amelyben előre szeretnénk tudni, mi fog történni, hogy előre védekezhessünk ellene, mégpedig a legjobb módszerrel, a megelőzéssel.

Bármely tevékenység kockázatának meghatározása meglehetősen bonyolult, nem nélkülözheti a szubjektív elemeket, és mivel a jövőre vonatkozik, mindig hozzávetőleges marad.

A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a vezetést, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a szerv vezetőjének a felelőssége.

Alapvető követelmény, hogy a vezetés a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

3. Kontroll-tevékenységek

A kockázatok mérséklésére, megszüntetésére olyan kontrollok folyamatokba, rendszerekbe való beépítésére van szükség, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni az esetleges kockázat előfordulását.

A különféle kontroll-tevékenységek jelen vannak az intézmények életében, megvalósulnak annak minden szintjén. Ezen kontrollokat a szervezet jellemzően a felsőbb szintű jogszabályok előírásai alapján alkotja meg, azonban a szervezet minden tevékenységét lefedő, megfelelő és elégséges (megelőző, korrekciós, iránymutató vagy feltáró) kontroll-tevékenységeket mindig az adott szervezet vezetőjének kell meghatároznia.

4. Információ és kommunikáció

A kialakított iktatási rendszer a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott kommunikációt, illetve annak megjelenési szabályait tartalmazza. Az értekezletek is javítják az információs és kommunikációs rendszert.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A vezetésnek folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervek, munkatársak tevékenysége megfelelően szolgálja-e a kitűzött célok elérését. Olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekációs intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi esetleges bekövetkezés megelőzését.

A fentiek a belső ellenőr által elkészített – a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjedő - 2025 – 2029. évekre vonatkozó stratégiai célokban is figyelembe vételre kerültek, melyeket a képviselő-testület a 282/2024. (XII. 12.) B-L.Ö.h. határozatával elfogadott.

A belső ellenőrzés 2025. évben elvégzett feladatai

Kötelezően előírtak megnevezése, időtartama

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) felülvizsgálata, aktualizálása, az alapját képező jogszabályváltozások átvezetése, szövegének, mellékleteinek kiegészítése, módosítása, jegyzői utasítás megírása (I. negyedévben)	3 nap
Szükséges dokumentumok bekérése, (BLESZ, Közterületfelügyelet) az éves belső ellenőrzési tervhez és beszámolóhoz, a saját anyag feldolgozása, és az előterjesztés elkészítése (II. és IV. negyedévben)	22 nap
Az ellenőrzések összehangolása, időbeli egyeztetése, megbízólevelek megírása, ellenőrzési programok elkészítése, teljesítésigazolás megküldése (folyamatosan)	
Az ellenőrzési megállapításokról való tájékoztatás az érintettek részére. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése (folyamatosan)	
Éves ellenőrzési + stratégiai terv összeállítása: IV.negyedév	15 nap
Analitikus nyilvántartások vezetése (folyamatosan)	
Kötelező szakmai továbbképzések:	
-regisztrált mérlegképes könyvelői névjegyzék miatt (93/2002.(V.5.) Korm. r.) államháztartási és vállalkozói szak	2 nap
-NAV/ÁBPE kontakt-továbbképzés belső ellenőri névjegyzék miatt (22/2019. (XII.23.) PM rendelet)	2 nap
Napok száma összesen	44 nap

A fenti táblázatban felsoroltak a jogszabályokban előírt időpontokra folyamatosan megtörténtek, illetve írásban elkészültek, megküldve azokat az illetékesek és az ellenőrzött szervek részére.

Tanácsadó tevékenység

Az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport az államháztartási belső kontrollrendszer fejlesztési feladatainak áttekintését, összehangolását, harmonizációját, koordinációját támogató, illetve a szükséges további fejlesztések előkészítését végző szakmai egyeztető fórum.

A különféle támogatásokkal való elszámolások

Az ellenőrzések tárgya:	Nonprofit, civil és egyéb szervezetek, magán-személyeknek nyújtott támogatásokkal való elszámolások
Az ellenőrzések célja:	A törvényesség betartása; 2000.évi C. tv. 166., 167. § (Sztv.), 2011. évi CXCV.tv. 53. § (Áht.) A csatolt bizonylatok, számlák valódisága
Az ellenőrizendő időszak:	Az előző évről áthúzódó és a 2025. évben folyósított támogatások
Az ellenőrzés típusa:	Tételes, szabályszerűségi és tartalmi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	A szerződésekben foglaltak szerint történő elszámolás szabályossága, intézkedés megtétele a határidő betartása érdekében, igazolás (= elszámoló lap) kiállítása, a pénzügyi osztály részére történő átadása, igazolás azon támogatási-szerződések esetében, akik/amelyek még támogatásban nem részesültek
Az ellenőrzés lefolytatása:	Folyamatosan az elszámolási határidőknek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr + 1 fő pénzügyi ügyintéző
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	Nem határozható meg
Helyszíni ellenőrzés	Egy alkalommal, a Szabó Ervin Könyvtár rendezvényének támogatása 1 nap

A rendelkezésre álló ellenőrzési napokból jelentős kapacitást kötött le. A támogatási szerződések száma 380 db volt, a leadott/beküldött elszámolási bizonylatoké/számláké átlagosan 5-6 db.

A támogatási szerződések naprakész analitikus nyilvántartását, az előadói ívek bizonylatokkal történő felszerelését, irattárba történő leadását egy fő pénzügyi ügyintéző végezte.

Megállapítás: Az elszámolások megfeleltek a támogatási szerződésekben megjelölt célnak, jogszabályoknak, a bizonylatok valódiak, hitelesek, szabályszerűek voltak, intézkedésre nem volt szükség.

Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya, célja:	Erőforrások felhasználása
Az ellenőrzött időszak	2024. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere	Pénzügyi gazdálkodás áttekintése
Az ellenőrzés lefolytatása	III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő
Az ellenőrzési napok száma	5 ellenőri nap

Megállapítás: A vizsgált időszakban a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, szabályszerű lebonyolításáról a polgármesteri hivatal illetékes intézményi csoportja megfelelően gondoskodott.

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya, célja:	Erőforrások felhasználása
Az ellenőrizendő időszak	2024. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere	Pénzügyi gazdálkodás áttekintése
Az ellenőrzés lefolytatása	III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő
Az ellenőrzési napok száma	5 ellenőri nap

Megállapítás: A vizsgált időszakban a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, pénzforgalmi, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat szabályszerűen látták el. Az ellenőrzés során nem merült fel intézkedést igénylő megállapítás.

Egyesített Szociális Intézmény

Az ellenőrzés tárgya	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése
Az ellenőrzés célja	A PM államháztartási belső kontroll standardok útmutatójában foglaltaknak való megfelelés
Az ellenőrizendő időszak	2024. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere	A felelősségi körök pontos és világos meghatározásának áttekintése
Az ellenőrzésre fordított napok száma	III. negyedév 12 ellenőri nap

Megállapítás: A lefolytatott belső ellenőrzés részére megküldött dokumentumok tartalmának áttekintése alapján tényként megállapítható az, hogy az intézmény belső kontrollrendszerének elemeinek, úgymint

- a kontrollkörnyezet
- a kockázatkezelési rendszer
- a kontrolltevékenységek
- az információs kommunikációs rendszer és
- a nyomon követési rendszer

működtetésének eleget tettek.

Az ellenőrzési jelentés részét képezte a vezetői nyilatkozaton kívül egy kérdőívre adott válaszsor is, mely a bizonyosság alátámasztásához volt szükséges.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtására fordított kapacitás

(A polgármesteri hivatal belső ellenőre 1 fő)

A képviselő-testület által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv **munkaidő mérlegében** feltüntetett kapacitás aránymegoszlása - a feladatellátási szerződéssel foglalkoztatott vezető belső ellenőr tekintetében - az alábbi volt:

- tényszerűen számszerűsíthető, ráfordított napok 74 %,
- támogatások elszámolásával kapcsolatos ráfordított napok 26 %.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézményektől bekért éves jelentések

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésnek részét képezik a belső kontrollrendszerük kiépítettsége és működtetése, melynek elsődleges felelőssége a szervezetek vezetőit terheli.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az intézmények vezetői kialakították és működtették a kontrollrendszert, munkafolyamataikban a belső kontrollrendszer minősége megfelelő volt.

Megállapításaik az ellenőrzési tényállás ismertetését szolgálták. Éves beszámolójuk tartalmában megfelelt a Bkr. vonatkozó előírásainak.

Az intézményvezetők részére rendelkezésre állt az irányításhoz szükséges megfelelő színvonalú információ.

Jogszabályt sértő tevékenységet nem tártak fel, felróható szándékos vagy gondatlan magatartás, illetve cselekmény nem fordult elő.

ÖSSZEFOGLALÁS

A 2025. évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások érvényesültek.

Az ellenőrzések tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

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

Az ellenőrzési jelentések a vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készültek el az előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően. Az ellenőrzési jelentés megállapításai összefoglalással zárultak.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta megállapításait.

Feladatellátási szerződéssel foglalkoztatott önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet a 2025-ben ellátott feladatait, aki rendelkezik a jogszabályokban előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásokban szerepel.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Belváros-Lipótváros Budapest V. ker. 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
	munkajogi nyitó- és zárólétszám (fő) ⁴		üres álláshelyek száma (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	3.00	3.00	167.00	167.00	167.00	167.00
Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen							1.00	1.00	115.00	115.00	115.00	115.00
Irányított szervek összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00	2.00	52.00	52.00	52.00	52.00
BLESZ							1.00	1.00	18.00	18.00	18.00	18.00
Közterület Felügyelet							1.00	1.00	34.00	34.00	34.00	34.00

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat
Egyesített Szociális Intézmény
1056 Budapest, Belgrád rakpart 27.

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat
Egyesített Szociális Intézmény
1056 Budapest, Belgrád rakpart 27.



Iktatószám: K- 3/11/12026/Int.
Z 6

Tárgy: 2025. évi éves ellenőrzési jelentés, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Szervezet neve: Belváros — Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat Egyesített Szociális Intézmény

Szervezet vezetője: Forró Rita

A 370/2011. (XII.31.) Korm. előírása alapján költségvetési szerv vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, mely kötelezettségének az alábbiakban tesz eleget.

A tárgyévben történt ellenőrzések:

Belső ellenőrzés:

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések, terven felüli ellenőrzések:

- Belgrád rakparti Idősek Klubja átfogó ellenőrzés pénzkezelés, munkaügyi nyilvántartás, ellátotti dokumentáció. Időpont: 2025.05.06.
- Vadász utcai telephely, Idősek Klubja - átfogó ellenőrzés — pénzkezelés, munkaügyi nyilvántartások, ellátotti dokumentáció. Időpont: 2025.05.30.
- Falk Miksa Községi Ellátás átfogó ellenőrzés pénzkezelés, munkaügyi nyilvántartás, ellátotti dokumentáció. Időpont: 2025.06.17.
- Belvárosi Család-és Gyermejjóléti Központ átfogó ellenőrzés pénzkezelés, munkaügyi nyilvántartás, ellátotti dokumentáció. Időpont: 2025.06.18.
- Nádor utcai Gondozóház - átfogó ellenőrzés — pénzkezelés, munkaügyi nyilvántartás, ellátotti dokumentáció. Időpont: 2025.06.19.
- Kossuth Lajos utcai Szolgáltató Központ — átfogó ellenőrzés - pénzkezelés, munkaügyi nyilvántartás, ellátotti dokumentáció. Időpont: 2025.06.23.

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat
Egyesített Szociális Intézmény
 1056 Budapest, Belgrád rakpart 27.

Szociális

- Balassi Bálint Idősek Klubja átfogó ellenőrzés pénzkézelés, munkaügyi nyilvántartás, ellátotti dokumentáció. Időpont: 2025.06.17.

Az ellenőrzéseket akadályozó tényezők:

Az ellenőrzési feladatokat akadályozó tényezők nem álltak fent.

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat
Egyesített Szociális Intézmény
 1056 Budapest, Belgrád rakpart 27.



Az ellenőrzések során szabálytalanság feltárása nem történt. Az adminisztrációs feladatok elvégzése során kisebb pontatlanságok kerültek megállapításra.

A pénzügyi ellenőrzések tárgya: befizetések, rovatelszámolás, pénzkézelés, étkeztetés megszervezése, éves normatíva létszám tervben leadott havi nyilvántartásának figyelése, házi segítségnyújtás esetén gondozási napló vezetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei:

Az ellenőrzések tervezésekor nem jelent meg belső ellenőr foglalkoztatásának szükségessége. A feladatot alapvetően az intézmény vezetőjéhez, szakmai vezetőkhöz és a gazdasági ügyintézőkhöz delegálta.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedések nem merültek fel.

Külső ellenőrzés:

Budapest Főváros Kormányhivatala

Az ellenőrzés típusa: rendkívüli hatósági ellenőrzés

Vadász utcai Idősek Klubja- Vadász utca 11-13.

Időpont: 2025. július 29.

Budapest Főváros Kormányhivatala V. kerületi hivatala

Az ellenőrzés típusa: kémiai biztonsági ellenőrzés

Időskorúak Gondozóháza Nádor utca 6. Időpont: 2025. augusztus 05.

Budapest Főváros Kormányhivatala V. kerületi hivatala

Az ellenőrzés típusa: kémiai biztonsági ellenőrzés

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat
Egyesített Szociális Intézmény
1056 Budapest, Belgrád rakpart 27.

Szociális

Belvárosi Család-és Gyermekjóléti Központ - Havas utca 2.
Időpont: 2025. november 11.

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

Nincsenek.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Egyesített Szociális Intézmény vezetője szükség szerint, de legalább havonta egy alkalommal vezetői értekezletet hív össze, melyen kötelezően részt vesznek a vezetők.

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat
Egyesített Szociális Intézmény
1056 Budapest, Belgrád rakpart 27.



A vezetői értekezlet feladata:

- o a telephelyek aktuális és konkrét feladatainak meghatározása • az elvégzett feladatok értékelése, a tapasztalt hiányosságok feltárása, és azok megszüntetésére irányuló intézkedések megfogalmazása, o a munkafegyelem értékelése, o a hatékony működéshez szükséges információ csere.

A külső kommunikáció színterei:

- o A fenntartó honlapja,
- o Az Egyesített Szociális Intézmény honlapja • Helyi médiumok

A belső ellenőrzés során tett megállapítások és javaslatok:

A belső ellenőrzés során javasolt intézkedések:

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat Egyesített Szociális Intézmény által végzett ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési javaslatok:

- o nincs Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza:
- o nmcs

Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai:

A kollégák rendelkeznek a munkakörükhöz előírt szakmai kompetenciával, melynek eredményeként a szolgáltatások minősége a jogszabályi követelményeknek megfelel.

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat
Egyesített Szociális Intézmény
1056 Budapest, Belgrád rakpart 27.

Szociális

Az ellenőrzési tevékenység felesztésére vonatkozó megállapítások, javaslatok:

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek teljesítését figyelemmel kísérik és számon kérik. Ezzel egyidejűleg az Szervezeti Működési Szabályzatban és a Szakmai Programban leírt szervezeti működés, szervezeti struktúra pontosítása megtörtént.

Budapest, 2026. március 30.

Tisztelettel:


Forró Rita
intézményvezető





Belváros- Lipótváros Budapest Főváros Tárgy: 2025. évi ellenőrzési jelentés V. kerület Önkormányzat
Ikt.sz.: 279/1/2026.

Polgármesteri Hivatal

Dobos Lászlóné belső
ellenőrzési vezető részére

Budapest

Erzsébet tér 4.
1051

Tisztelt Vezető Asszony!

Mellékelten megküldöm a Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerületi Egyesített Bölcsődék 2025.
évre vonatkozó ellenőrzési jelentését.

Budapest, 2026. március 04.



Gömöri Edit
Egyesített Bölcsődék vezetője

EGYESÍTETT
Papnövelde
Tel: 06 (1)

V. kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék
Szervezet vezetője: Gömöri Edit
Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési jelentés

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék mint önállóan működő költségvetési szervezet - vezetője biztosítja a tagintézmények, a hatályos jogszabályok által előírt törvényes működését, szabályszerű gazdálkodását, illetve ellátja a bölcsődék szakmai irányítását és ellenőrzését. Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzítettek szerint végez ellenőrzést.

Az éves ellenőrzési tevékenység 2025. évben is az előző évek gyakorlata szerint történt mindhárom bölcsődében. A szakmai ellenőrzéseknél - a dokumentáció vezetése mellett - idén ismét a gyakorlati tevékenységek megfigyelése (ellenőrzése) volt fókuszban, melyet mindig megbeszélünk a kisgyermeknevelőkkel, tehát azonnali visszajelzést kapnak.

Az ellenőrzés tárgyáról és időpontjáról először a vezetők egyeztetnek, majd tájékoztatjuk a dolgozókat is erről, illetve a szempontrendszeréről.

Mivel szaktanácsadó évek óta nincs intézményünkben, ezért az ellenőrzést idén is az intézményvezető és a Balaton utcai bölcsőde vezetője végzi, és írásban is rögzíti.

Az Egyesített Bölcsődék vezetőjének feladata két nagy területre terjedt ki:

- a szakmai munka, ➤ a gazdálkodás ellenőrzésére.

A szakmai munka ellenőrzése a módszertani útmutatások, a bölcsődei nevelés-gondozás alapprogramjában megfogalmazott feladatok és célok alapján történt. Folyamatosan ellenőriztem a tagintézményvezetőkkel együtt - a 2019 őszétől bevezetett, magasabb szakmai színvonalat igénylő - kisgyermeknevelők által vezetett bölcsődei dokumentációkat is. Az ellenőrzés kiterjedt még a gondozó-nevelői munka színvonalára, az intézmények személyi és tárgyi feltételeinek biztosítására, a munkavállalók egymás közötti együttműködésére, az intézmények belső munkamegosztására, a szervezetszervezésre és a munkafegyelemre, az etikai szabályok érvényesülésére.

2023-ban két fiatal gyakornok kezdte meg munkáját a Papnövelde bölcsődében. Mindketten elkötelezetten, lelkesen, szeretettel végzik munkájukat. Igyekeztünk megkönnyíteni a beilleszkedésüket és felkészíteni őket a pedagógus minősítésre. A minősítő vizsgájuk 2025. februárjában, illetve márciusában megtörtént, mindketten sikeresen vizsgáztak a bizottság előtt.

Pedagógus 1-be való átsorolásuk 2025. szeptemberében a jelenleg hatályos jogszabályoknak megfelelően - megtörtént.



A gazdálkodás ellenőrzése kiterjedt a költségvetésben jóváhagyott pénzeszközök gazdaságos és hatékony felhasználására, a költségvetési szervet érintő jogszabályok és egyéb kötelező érvényű szabályok, szabályzatok betartatására, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatban előírtak érvényesítésére.

Az Egyesített Bölcsődék gazdálkodói feladatait a Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat Pénzügyi Osztály Intézményi Csoportja látja el.

Az Intézményi Csoport figyelemmel kíséri a költségvetésben betervezett pénzeszközök felhasználását:

- kötelezettségvállalások előzetes fedezetigazolásának kiadását, • az ellátmányok kezelését, • a személyi juttatásokat, • a dologi kiadásokat, • az étkezési térítési díjak befizetését, • vezeti az intézmények vagyonnyilvántartását.

Az ellenőrzések személyi feltételei:

Az Egyesített Bölcsődéknek a szervezet nagyságából adódóan önálló belső ellenőre nincs, ezért az ellenőrzési feladatokat:

- a fenntartó részéről a Népjóléti Osztály, • az Egyesített Bölcsődék vezetője, • a szaktanácsadó helyett az intézményvezető (2021. februárjától nincs betöltve ez a státusz), és a o a tagintézmények vezetői látják el.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

2025. évben a tervezett ellenőrzési feladatok teljesültek.

A bölcsődékben mind a szakmai, mind a pénzügyi ellenőrzés folyamatos, de előre tervezett módon egy alkalommal a szakmai, illetve egy alkalommal a gazdálkodás ellenőrzése is megtörtént. Az ellenőrzést az Egyesített Bölcsődék vezetője a tagintézmények vezetőinek bevonásával végezte. A fenntartó részéről ellenőrzés nem volt.

A szakmai ellenőrzés során megállapításra került, hogy mindhárom intézményben a szakmai feladatot ellátó kisgyermeknevelők rendelkeztek az előírt felsőfokú szakirányú képesítéssel. Munkájukat a módszertani szempontok szerint végezték, a nevelő-gondozói munka színvonala megfelelő volt. A kisgyermeknevelők írásbeli munkájának színvonala egyre magasabb szintű. A dolgozók megszokták és szakmailag egyre jobb, a követelményeknek megfelelő dokumentációkat készítenek.

Továbbra is tervezem, hogy minden csoportszobában legyen laptop, mellyel könnyebbé tehetjük a kisgyermeknevelők munkáját.



Egyesített Bölcsődék

BELVÁROS-LIPÓTVÁROS BUDAPEST FŐVÁROS
V. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGYESÍTETT
BÖLCSŐDÉK 1053 Budapest,
Papnövelde utca 4-6.

Tel: 06 (1) 235-0538

E-mail: papnovelde@belvarosibolcsodek.hu

Az intézmény szabályzatainak betartását egész évben folyamatosan kell ellenőriznünk, illetve az év során többször fel kellett hívnunk a dolgozók figyelmét az abban foglaltak betartására. Különös tekintettel az "Etikai Kódex"-re és a "Telefon- és közösségi média szabályzat"-ra. Az átszervezések következményének köszönhetően és a belső kontrollrendszer hatékonyabb működtetésével az intézményekben folyamatosan javult a munkafegyelem, a belső munkamegosztás és szervezettség.

A gazdálkodás ellenőrzésénél megállapításra került, hogy a tagintézmények pénzügyi gazdálkodása, az éves költségvetés előirányzatainak felhasználása továbbra is takarékos volt, csak a legszükségesebb, a gyermekek ellátásához, illetve működésünkhöz elengedhetetlenül szükséges eszközöket vásároltunk. Nagyobb beszerzéseink ebben az évben sem voltak, de a fenntartónknak köszönhetően mindhárom bölcsőde csoportszobáit új bútorokkal tudtuk szebbé tenni.

Intézményünk alapítványa, mint minden évben, 2025-ben is nyújtott be kérelmet a Fenntartónk által meghirdetett pályázatra. Az elnyert összeget minden évben másik bölcsőde játékeszközeinek vagy bútorainak a lecserélésére, vagy új, a szakmai és a mai kor elvárásainak megfelelő fejlesztő eszközökre fordítjuk. Ebben az évben "A Jövő Gyermekei" Alapítvány részére megítélt összegből a Papnövelde utcai bölcsődébe vásároltunk mozgásfejlesztő játékokat, és matató falat minden csoportszobába a gyermekek nagy örömeire.

A Bölcsődékben tervezett felújítási munkálatokból megvalósult a Balaton utcai bölcsődében Az egyik csoportszobában parketta csere történt beázás miatt.

A Papnövelde utcai bölcsődében nagyobb felújítás nem történt, az előtérben — a folyamatos beázások miatt — festés volt az előtérben.

A Széchenyi rakparti bölcsőde előtere ki lett festve, a dolgozók öltözője másik helyiségbe lett áthelyezve, és az irodák szellőző rendszere fel lett újítva.

Az ellátmányok kezelése, az étkezési térítési díjak beszedése szabályosan történtek, pénzügyi szabálytalanságok, visszaélések nem voltak. Költségvetésünk kiegyensúlyozott, nagyobb beruházásunk nem volt.

A 2021. szeptemberétől bevezetett új, ún. „Polisz” közétkeztetési rendszer használata során sajnos, a mai napig is elég sok probléma adódik és napokat, sőt heteket kell várnunk a megoldásukra.

Terveink megvalósításában nehézséget okoz a szűkös pénzügyi keretünk, a szokásos programjainkat (ünnepekhez kötődő kreatív délutánok, farsang, gyermeknap, stb.) - döntően az Alapítványunknak köszönhetően a családokkal együtt sikerült megvalósítanunk, melyeknek hatalmas sikere volt.



Egyesített Bölcsődék

BELVÁROS-LIPÓTVÁROS BUDAPEST FŐVÁROS
V. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGYESÍTETT
BÖLCSŐDÉK 1053 Budapest,
Papnövelde utca 4-6.

Tel: 06 (1) 235-0538

E-mail: papnovelde@belvarosibolcsodek.hu

Szakmai munkánkat a pénzügyi nehézségek ellenére, továbbra is magas színvonalon végeztük, tervezett programjainkat a szülők aktív részvételével valósítottuk meg.

A bölcsődei ellátásban részesülő kisgyermek gondozásának-nevelésének szintentartása, emelése érdekében kiemelten fontosnak tartom a folyamatos, mindennapi kommunikációt, vezetői-, munkatársi megbeszéléseket, egyeztetéseket.

Vezetői munkámban kiemelt szempont a gyermekek magas szintű ellátása, a családok és kollégáim elégedettsége, ezért a szülői elégedettség mérése mellett, tervezem a dolgozói elégedettség mérését is.

Budapest, 2026. március 02.



ölcsődék vezetője

Ovoda

1051

Attila u. 18.

318-15 18

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

Tesz-Vesz

Budapest József

Tel./fax: (06-1)



Ovodaigazgató: Pápai Zsanett

Szervezet neve: Belváros—Lipótváros Budapest Főváros V. ker. Önkormányzat Tesz-Vesz Ovoda

Szervezet vezetője: Pápai Zsanett

Tárgy: Eves ellenőrzési jelentés

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési feladatainkat az alábbi területeken láttuk el:

- Tanügyigazgatás
- Munkáltatói feladatok ° Gazdálkodás
- Munka-, tűzvédelem
- Pedagógiai, szakmai tevékenység
- Adatvédelem

Intézményünk — mint minden évben — az éves Munkatervben és az Ellenőrzési Naplóban határozta meg a belső ellenőrzés célját, területeit, szempontjait és a működésének ellenőrzésével kapcsolatos hatásköröket, Az éves ellenőrzési terv az aktualitásoknak és az előző évi ellenőrzési tapasztalatoknak megfelelően változik.

Óvoda

1051

Attila u. 18. 318-1518

E-mail:

Az éves Munkaterv és az Ellenőrzési Napló tartalmazza a konkrét szempontrendszereket, melyekről az érintettek tájékoztatást kaptak az ellenőrzés előtt minimum 8 nappal.

Tesz- Vesz

Budapest József

Tel./fax: (06-1)

teszveszovoda3@gmail.com



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

A szakmai munka ellenőrzési szempontsora a pedagógus önértékelés ellenőrzési szempontsorához és a kiemelt pedagógiai feladatok ellenőrzéséhez illeszkedik, valamint figyelembe vesszük az adott csoport sajátosságait, az adott pedagógus fejlesztési területeit.

A szakmai ellenőrzések során — amelyek egyben hospitálási lehetőségek is voltak a kollégák számára — kiemelt megfigyelési szempontként a komplex tevékenységgel történő ismeretátadást és a differenciált fejlesztést értékeltük.

Az intézményen belüli ellenőrzési rendszer szabályozottságáért és hatékony működéséért az óvodavezető és a helyettese a felelős, és a megbízottak bevonásával kerül végrehajtásra.

A 2025-ös évben a BECS csoport működését felváltotta a TER munkaközösség, melynek kialakítása a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény alapján 2024. szeptember 1-jén megindult a pedagógusok teljesítményértékelési rendszere (a továbbiakban: TER), amely számos új feladatot jelent az óvodák számára.

A TER munkaközösség segítségével az értékelési folyamat zökkenőmentessége, a szükséges látogatások, ellenőrzések megtartása átláthatóbbá, objektívebbé válik,

A működés azon területét, amelyet a vezető vizsgálni kíván személyesen vagy megbízottja útján, folyamatosan ellenőriz (munka- és tűzvédelmi felelős, vezetőhelyettes, TER munkaközösség, HACCP-felelős).

Ovoda

1051

Attila u. 18.
318-15 18

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

Az ellenőrzési terven kívül előfordulhatnak (probléma esetén) rendkívüli ellenőrzések. Ezek elsősorban abból adódnak, hogy jelentkezhetnek új feladatok, illetve szükséges az újbóli ellenőrzés, mert hiányosságok kerültek feltárára, és azok visszaellenőrzése indokolt.

A gyakornokok munkájának és a mentori feladatok ellátásának ellenőrzése külön kiemelt feladatként szerepelt az ellenőrzések között.

A tervezett ellenőrzések az intézményben történt személyi változások, illetve a folyamatos és nagy számú megbetegedések miatt nehezen valósultak meg

Tesz-Vesz

Budapest József
Tel./fax: (06-1)



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

Tanügyigazgatás

A beiratkozás személyesen történt, melyet a legtöbb esetben megelőzött egy személyes ismerkedés, találkozás a családdal. A felvett és az átirányított gyermekek családjai kézhez kapták az elTől szóló határozatot, melyet aláírásukkal igazoltak; a határozatok iktatásra kerültek.

A bevezetett szülői nyilatkozatok kitöltése a beiratkozáskor kiszúrte, hogy bekerüljenek eltitkolt szakértői véleménnyel rendelkező gyermekek, illetve elvált szülők esetében a felek beleegyező nyilatkozata is segítette a törvényi előírások megvalósulását

Az adatvédelmi nyilatkozatok, hozzájárulások aláírása az Adatvédelmi Szabályzatnak megfelelően megtörtént.

A más intézménybe távozott gyermekek óvodai jogviszonyt megszüntető határozatai elkészültek, a szülők kézhez kapták. A más körzetből érkező gyermekek felvételét írásban jeleztük a körzeti intézmény felé. Voltak gyermekek, akik nem szerepeltek a központi nyilvántartásban, illetve nem jelentek meg a körzeti óvodák listáján.

Óvoda

1051

Attila u. 18. 318-1518

E-mail:

A gyermekeket befogadó óvodákból megérkeztek a befogadás tényét igazoló dokumentumok, illetve a távozásukról szóló iratokat az átvevő óvodák megkapták. Egy-egy esetben nekünk kellett a máshová távozott gyermekek új óvodájától bekérni a beiratkozást igazoló dokumentumot. Több esetben előfordult, hogy nem jelentették ki időben a KIR-ből a gyermeket, így telefonos egyeztetésekre volt szükség.

A felvett gyermekek esetében a fénymásolásra került okmányokhoz az írásbeli szülői hozzájárulások a gyermek személyi anyagában található. Minden gyermek rendelkezik oktatási azonosító számmal.

A szülők aláírásukkal járulnak hozzá az óvodán kívüli programokhoz, a sószoba használatához, valamint a fénykép- és videófelvételek készítéséhez; ezekhez a nyilatkozatok elkészültek. Az idei évben is külön rögzítjük az óvodán kívüli programokon részt vett gyermekek létszámát, az úti célt és a kísérők számát; ezek vezetése naprakész volt.

Ovoda

1051
E-mail:

Attila 18. 318-1518

Tesz-Vesz

Budapest József u,
Tel./fax: (06-1)
teszveszovoda3@gmail.com



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

A külföldi állampolgárok esetében a tartózkodásra jogosító okmányok rendben voltak, lejárát esetén bemutatták az új dokumentumot.

A csoportnaplók vezetése a pedagógiai programban meghatározottak szerint történik. Az ellenőrzési napló és a csoportnaplók tartalmazzák az ellenőrzésekről készült feljegyzéseket. A csoportnaplók és egyéb dokumentációk ellenőrzése összefonódott a TER-ellenőrzéssel, melynek egyik eleme a csoportnapló és a jelenléti ív pontos, naprakész vezetése, valamint az OviKRÉTA rendszer precíz használata.

Az idei évben a felvételi és mulasztási naplók adatfelvétele gépi úton, az OviKRÉTA felületén keresztül történik, amely összeköttetésben áll a gyermekorvosi szolgálattal és az EESZT rendszerrel, így biztosítva a napi szintű aktualizálhatóságot. A szülői igazolások az óvoda e-mail címére érkeznek, és ezek beszkenelésével biztosítjuk az OviKRÉTA jelenléti ívében a távollétek igazolását.

A hiányzások rögzítése szinte mindig naprakész volt, de a folyamatos ellenőrzést továbbra is végezni kellett. A nevelési év során minden gyermek távollétét regisztráltuk az OviKRETA rendszerben, amelyről a szülők is tájékoztatást kaptak. A szülők részéről előfordulnak késedelmes igazolások, ezért a kollégáknak figyelniük kell a pótlások ellenőrzésére.

A 2024-es évben több probléma merült fel a hiányzásokkal kapcsolatban, ezért többször fel kellett hívni a szülők figyelmét az igazolások benyújtására.

A rendszer által biztosított funkciók:

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

- Napi jelenlét és hiányzás rögzítése
- Gyermek fejlődésének nyomon követése — megfigyelések, egyéni fejlesztések dokumentálása
- Csoportnaplók vezetése



u,

Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

-
- Tevékenységtervezés, tematikus egységek dokumentálása

0 Eseménynaptár, belső és szülői kommunikáció

- Elektronikus kapcsolattartás a szülőkkel
- Teljesítményértékelési modul — a pedagógusok értékelésének strukturált, egységes rendszere

3. A pedagógusok teljesítményértékelése az OviKréta rendszerben

A 2024/2025-ös nevelési év során a Tesz—Vesz Óvodában a pedagógusok teljesítményértékelése az OviKréta rendszer Teljesítményértékelés (TÉR) modulján keresztül valósult meg. Az értékelési folyamat szervezeten, a TÉR munkaközösség és az intézményvezetés együttműködésével, a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlott,

A 2025-ös évben történt törvényi változtatásoknak megfelelően a pedagógusok bér rögzítése megtörtént

A KIRA-n keresztül történik a személyi bérekkel kapcsolatos adatok közzétevése az Államkincstár felé. Problémát jelent továbbra is, hogy az intézmény hivatali ügyfélkapuja a vezetői ügyfélkapuhoz van rendelve. Ez a probléma még nem megoldott.

Tesz- Vesz Ovoda

1051 Budapest József Attila 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

A munkaidőt a dolgozók betartották, a jelenléti ív vezetését naprakészen vezették,

A szabadságok nyilvántartása, a szabadságolási terv az előírtaknak megfelelően elkészült, az előző évi szabadságok kiadásra kerültek, melyet a dolgozók aláírásukkal igazoltak.

A technikai dolgozók ellenőrzése a következők szerint történt:

- Szabályok, munkavédelmi előírások betartása, konyha higiénája, az óvoda tisztasága«
- HACCP dokumentum naprakész vezetése.
- Ételek tárolása (előírásnak megfelelően történik-e).
- Az intézmény folyamatos fertőtlenítése.



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

Az óvoda tisztántartásával kapcsolatban egy-két esetben az ellenőrzések után kellett felhívni a figyelmet a dolgozóknak a hiányosságokra. A napi fertőtlenítések megtörténtek, Az intézményi higiéniai ellenőrzések mellett az élelmiszer-higiéniai utasítások betartásának ellenőrzésére is sor került intézményi szinten.

Az óvodapedagógusok a munkarendben feltüntetett csoportokban dolgozták le a kötelező óraszámukat, szükség esetén a plusz négy órát. A regisztráció a jelenléti íven történt. A törvényben meghatározott átfedési idők rögzítésre és kifizetésre kerültek minden tárgyhónapban.

Munkáltatói feladatok:

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

A dolgozók munkaalkalmassági vizsgálataival kapcsolatban nincsenek számottevő csúszások. Ezek pótlása is folyamatosan történik.

A 2025-es év az intézmény átszervezése jegyében telt. Ehhez az intézmény dolgozói együttműködő attitűdöt mutattak. A Fenntartó minden olyan feltételt biztosított részünkre, melyek segítették az intézmény működését az átalakulás során. Elsősorban biztosította a vezetőt a támogatásáról, illetve szakmai segítséget nyújtott, mely lehetővé tette a tervezett feladatát szervezés megoldását. A cél az óvoda szakmai feladatellátásának színvonalának emelése, a praktikus és szakmailag kompetens feladatellátás volt, melynek átdolgozása még most is folyamatban van.

A jogviszonyváltozások dokumentumai határidőre elkészültek.

Az adatszolgáltatás a KIR és a Magyar Államkincstár felé megtörtént.

A munkaidő nyilvántartása és a szabadságok kezelése szabályszerű volt.

A technikai dolgozók ellenőrzése kiterjedt a higiéniai előírásokra, a HACCP dokumentációra és a fertőtlenítésre.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.
Tel./fax: (06-1) 318-1518
E-mail: teszveszovoda3@gmail.com



Ovodaigazgató: Pápai Zsanett

Gazdálkodás:

A gazdálkodás szabályszerű volt, a költségvetés felhasználása a terveknek megfelelően történt.

Az intézmény megtakarítást ért el, mely lehetővé tette jutalom kifizetését.

A leltározás és elszámolás rendben lezajlott.

A 2024/2025-ös nevelési év során a Tesz—Vesz Óvoda költségvetése a jogszabályi kereteknek megfelelően alakult. A személyi juttatásokat a 2023. évi LII. törvény szabályozta, melynek értelmében a dolgozók bérezése és juttatásai stabilan finanszírozhatóak voltak. A nevelési év során két alkalommal történt normatív jutalmazás, amely elismerte a dolgozók kiemelkedő teljesítményét és elkötelezettségét.

A dologi kiadások és fenntartási költségek a fogyasztói árak alakulásával összhangban nőttek, de a költséghatékony működés és a tudatos pénzügyi tervezés lehetővé tette több terület korszerűsítését, fejlesztését is.

A 2025-ös év költségvetése biztosította az alapműködés stabilitását, és lehetőséget adott több jelentős fejlesztés megvalósítására is. A beruházások és eszközbeszerzések célja egyértelműen a gyermekek jóllétének növelése, a nevelési környezet korszerűsítése, valamint a dolgozók munkájának hatékonyabb támogatása volt. Az elkövetkezendő időszak további felújítási tervei (pl. teljes elektromos hálózat korszerűsítése) már előkészítés alatt állnak, a szakmai munkához méltó infrastruktúra megőrzése érdekében.

- Az új szerződéseket a Fenntartónak pénzügyi ellenjegyzésre beküldtük.
- A jogszabályokban leírtak szerint a dolgozók tájékoztatása a jogviszonyváltozásról időben megtörtént, kinevezésmódosításuk törvényesen lezajlott.
- Beszerzések: a költségvetésben meghatározott összegek kerültek felhasználásra.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com



- Költségvetés ellenőrzése: a pénzüggel egyeztetve megtörtént, A béren kívüli juttatásokkal időben Ovodaigazgató: Pápai Zsanett

elszámoltunk. A szabályozásnak megfelelően történt a számlák leigazolása, leadása, Egy kollega szakvizsgázott a Szegedi Tudományegyetemen, melynek támogatási szerződése teljesítve volt. A teljesített félévek igazolásra kerültek, így a tanulmányi szerződés teljesítése részéről igazoltnak tekinthető. Térítési díjak megállapítása, elszámolása: az érvényes kedvezmények figyelembevételével megtörtént. Az ingyenes és az étkezési kedvezményekre való jogosultság igazolását a szülöktől bekértük, ennek alapján elkészültek a határozatok. Az ingyenesek számát jelentettük, ill. a változást folyamatosan jelentjük a fenntartónak.

- Az étkezési program jól működik. A szülők e-mailen keresztül küldött számlákat kapnak, melyeket időben megkapnak. Azok kiegyenlítése időnként csúszásokat mutat, de ez nem számottevő. A program folyamatos fejlesztésen esik át, melynek változását figyelemmel kísérjük, a visszajelzéseket folyamatosan küldjük.
- Az intézmény teljes leltárját áttekintve kivezettük a már leselejtezett tételeket. Az éves leltáregyeztetés a Fenntartóval rendben lezajlott.
- Folyamatos ellenőrzési tevékenységembe tartozott a költségvetés előirányzatainak felhasználása, a személyi juttatások és a dologi kiadások vonatkozásában. Ev végén megtakarítást éflünk el mind személyi, mind dologi kiadások terén. Így lehetőségünk nyílt év végén a Fenntartó engedélyével a bérmaradványból karácsonyi jutalmat fizetni a dolgozóknak.
- A rovatszámolást folyamatosan ellenőriztem, a pénzeszközök bevételeit, kiadását, a számlák kitöltésének helyességét. A számlákat igazoltuk. A rovatszámolás határidejét betartottuk.
- Az albérleti támogatások jogossága elbírálásra került.
- Időben elkészült a normatíva elszámolás. Nem kaptunk jelzést, hogy bármi probléma felmerült volna.
- Az Oktatási Bizottságtól kapott támogatásokkal elszámoltunk időben, a beszámolókat is eljuttattuk a Bizottsághoz, ill. a Belső Ellenőrzéshez.
- A külföldi állampolgárok papírjainak érvényességét figyelemmel kísérjük. Probléma ebben az évben ezekkel nem volt.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com



•Az új adatvédelmi tanácsadással foglalkozó cég minden törvényi változásról informál minket; együttműködésükkel az adatvédelmi előírásoknak megfelelően működtünk. Az adatvédelmi tájékoztató segíti a szülők informálását is, mely elérhető az óvoda honlapján is.

Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

Munka-, tűz- és balesetvédelem, működés:

A munka- és balesetvédelem ellenőrzése a munka- és tűzvédelmi feladatokkal megbízott Karabiner Kft. és az intézményvezető feladata volt. A kötelező oktatások megtörténtek határidőre. A balesetek elkerülése végett az év során az intézmény balesetvédelmi bejárása megtörtént. Az alsó rész hiányosságait, menet közben felfedezett, balesetvédelem szempontjából nem elhanyagolható problémáit a kivitelező felé jeleztük. Ezek egy része javításra, pótlásra került.

Új munkavédelmi eszközök kiadása megtörtént. Az elhasználódott munkavédelmi cipók és ruhák beszerzése és bevételezése megtörtént, az elhasználódottakat leselejteztük.

A Városüzemeltető Kft. gondoskodik a tűzoltó készülékek rendszeres ellenőrzéséről, karbantartásáról, mely az előírtaknak megfelelően meg is történt, a hozzá kapcsolódó dokumentációval együtt.

Biztonságtechnikai előírások: riasztó berendezés ellenőriztetése, karbantartása megtörtént.

Bővítésre került a riasztórendszer, melynek felújítás alatti üzemeltetése nem volt zökkenómentes. Kamerás megfigyelőrendszer is telepítésre került, mely előírászerűen lett kialakítva azon területeken, melyek biztonságtechnikai szempontból vakfoltot jelentettek az intézmény területén.

Az óvoda területén észlelt balesetveszélyes dolgokat folyamatosan kijavítottuk.

Gyermekbaleset ebben az évben 2 esetben történt. Külön ellátást nem igényeltek. Jegyzőkönyvek, nyilvántartások naprakészen vezetve lettek,

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

Munka-, tűz- és balesetvédelem:

A kötelező oktatások megtörténtek.

Elkészült az új tűzvédelmi szabályzat,

Két gyermekbaleset történt, komoly következmény nélkül.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com



18,

Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

Pedagógiai tevékenység:

Szakmai megbeszélések és együttműködés

- Heti rendszerességgel megtartott heti indító szakmai megbeszéléseken a munkatársak segítették egymás munkáját és a jogszabályokkal való ismerkedést.
- Lehetőség nyílt nevelési, pedagógiai, szervezési feladatok egyeztetésére és megvitatására, ami a hatékony pedagógiai munka végzését segítette.

Gyakornokok és segítők

- A nálunk esetlegesen gyakorlatukat teljesítő hallgatók, dajkák szakmai segítőinek kijelölése, munkájuk koordinálása és ellenőrzése megtörtént,
- 2024-ben csatlakozott hozzánk egy új kolléga, aki gyakornokként dolgozik.

Szakmai ellenőrzés

- A szakmai ellenőrzésekről jegyzőkönyvek készültek, amelyeket a látogatottak is aláírtak.
- Minősítés, tanfelügyelet ebben az évben nem volt.
- A csoportlátogatás a pedagógus próbaideje alatt történt; az alkalom során a csoporttal való együttműködés, a gyerekekkel való kapcsolattartás és a csoport meglévő napirendjében való következetes pedagógiai munka került ellenőrzésre.
- A váltótárssal való együttműködés kiemelt szempontként szerepelt a látogatás során.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

Pedagógiai munka segítők bevonásával

- A pedagógiai munkát segítők bevonásával a pedagógus munkája harmonikus és összehangolt.



u,

Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

-
- Folyamatos egyeztetések és napi szintű kommunikáció segíti a munkát,
 - Az új dolgozó beilleszkedett, és az óvoda értékrendje szerint dolgozik.

SNI-s gyermekek ellátása

- 2025-ben szakértői véleménnyel rendelkező SNI-s gyermekünk 2 fő volt,1 gyermek az év során kapta meg végleges szakértői véleményét.
- A Józsefvárosi Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Általános Iskola biztosít utazó gyógypedagógust, aki ellátja a gyermeket. Az önkormányzat szerződik az EGYMI-vel, és ők küldenek utazó gyógypedagógust.

Honlap és kommunikáció

- A honlap folyamatosan frissítve van, minden fontos változásról igyekszünk informálni az érdeklődőket.
- Az óvoda alapidokumentumai aktualizáltan jelennek meg rajta,

Adatvédelem:

Az adatvédelmi nyilatkozatok megtörténtek.

Az új adatkezelési tájékoztató elkészült.

Tesz- Vesz Ovoda

1051 Budapest József Attila 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei:

Intézményünk nem rendelkezik önálló belső ellenőrrel. A belső ellenőrzésbe bevont személyek:

- Munka- és tűzvédelmi felelős,
Tesz- Vesz Óvoda

Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

I: teszveszovoda3@gmail.com



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

-
- Intézményvezető,
 - Intézményvezető-helyettes,
 - HACCP felelős,
 - TER munkaközösség tagjai.

Rendelkezésre állnak azok a dokumentumok és eszközök, amelyek segítségével az ellenőrzés elvégezhető (pl. tanügyi dokumentumok, iktató, szabályzatok, Pedagógiai Program). A belső ellenőrzés ütemezését az éves munkaterv és az Ellenőrzési Napló tartalmazza.

Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők:

Fontos támogatást nyújtanak:

- a fenntartótól, • az államkincstártól, • szakmai partnereinktől kapott jogszabály-kivonatokat, • megrendelt szakmai és egyéb tevékenységet támogató folyóiratok, kiadványok.

A fenntartó illetékes munkatársai maximális segítőkészséggel állnak mellettünk. A vezetőihelyettesi munkarend kialakításánál és az egyeztetéseknél kiemelt szerepet kapott az

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

ellenőrzések rendjéről szóló megbeszélések lebonyolítása, valamint a tapasztalatok megosztása, elemzése és értékelése.

Az ellenőrzéseket akadályozó, nehezítő tényezők:

- A jogszabályi módosítások folyamatos követése emberpróbáló feladat, sok a joghézag és az ellentmondásos rendelkezés.



u,

Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

-
- A különböző fórumokon való részvétel fizetős, és az ott kapott információk nem mindig egyértelműek.
 - Kis létszámú óvodánkban a gazdasági ügyintézés is a vezető feladata, ideértve a bérszámfejtést, ahol a szakmai tanácsadói háttér hiányzik.
 - Hasznos lenne olyan képzés, amely a feladatok elvégzéséhez szükséges jogi és szabályozási "háttér pontos ismeretét biztosítja.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

- Az ellenőrzések rendben lezajlottak, és a szükséges korrekciókra rugalmasan reagáltunk.
- Egyre kevesebb mulasztást tapasztaltunk, amelyek gyorsan korrigálásra kerültek.
- A feladatellátás általában megfelelő színvonalon zajlik.

Tesz- Vesz Ovoda

1051 Budapest József Attila 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

- Az ellenőrzések segítő, támogató jellegét a dolgozók értékelik; a tapasztalatok megosztása és a pozitív visszajelzések egyaránt fontosak.
- Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságát növelte a jól működő feladatleosztás, a felelősségi rendszer, valamint az új vezetőhelyettes személye.
- A kompetenciaterületek újraelosztása szintén hozzájárult a hatékonyabb működéshez.
- A vezetési feladatok gyakorlati elsajátítása folyamatos kihívás, különösen az új, 2023. évi LI. törvény szerinti pedagógus életpálya bevezetése és az ezzel járó változások értelmezése, delegálása és végrehajtása.
- Az információk sok csatornáról érkeznek, amelyek gyakran eltérő értelmezésűek; a környező óvodavezetőkkel történő egyeztetések segítik a változások egységes, megvalósítható kivitelezését,

Tesz-Vesz Óvoda

Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

l: teszveszovoda3@gmail.com



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

-
- A jövőbeni fejlődést segítheti egy tagóvodai rendszer közös kidolgozása.

Szabálysértési, kártérítési és fegyelmi ügyek:

- 2025-ben nem került sor szabálysértési eljárásra.

A belső kontrollrendszer fejlesztésére tett javaslatok:

- Évente felülvizsgáljuk a belső ellenőrzési tervet, a feladatok és jogszabályok változásának megfelelően bővítjük vagy szűkítjük az ellenőrzésbe bevontak körét.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

- Az ellenőrzési tervet rugalmasan kezeljük, lehetőség van plusz ellenőrzésekre, illetve a relevanciát veszített ellenőrzések elhagyására.
- Az eredményesség feltétele az érintettek körének megfelelő meghatározása és tájékoztatása az ellenőrzés idejéről és szempontjairól.
- Az ellenőrzést minden esetben szóban is értékeljük; a teendők átbeszélése és közös kijelölése nélkül az ellenőrzés nem éri el célját.
- Konzultációk, értekezletek és személyes megbeszélések rendszeres megtartása, valamint jegyzőkönyvek készítése biztosítja az ellenőrzések hatékony visszacsatolását.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

a) Kontrollkörnyezet

- Intézményünk rendelkezik a szükséges szabályzatokkal és leírásokkal.
- Új szabályzatok:
 - A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com



Óvodavezető: Pápai Zsanett

- Ajándék és egyéb előnyök elfogadásának eljárásrendje,
- A szabályzatokat az érintettek megismerték, megismerési nyilatkozatban rögzítették, elfogadják és betartják.
- A belső szabályzatok biztosítják a gazdaságosságot, hatékonyságot, átláthatóságot és egységességet szemléletének kialakítását.
- 0 Az ellenőrzési tervek kidolgozásában részt vesznek az ellenőrzésben részt vevők, és az ellenőrzöttek is időben megismerik a szempontrendszerét.
- 0 A munkaköri leírások részletezik a hatásköröket és feladatköröket, a feladatellátási terv pedig segíti a feladatok értelmezését és végrehajtását,
- Az új SZMSZ segítségével pontosabb képet kaptunk az intézmény jogszerű és hatékony működéséről, amelynek biztosítása elsődleges feladatunk.

b) Kockázatkezelési rendszer

- Intézményünk rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amelyet szükség esetén felülvizsgáltatunk külső szakember bevonásával.
- A szabályzatban szereplő előírásokat betartjuk és betartatjuk.
- Az intézményi célok kijelölésekor a kockázati elemeket minden esetben elemzésnek vetjük alá.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

c) Kontrolltevékenységek

- Evente nyilatkozunk a kifizetésekre, kötelezettségvállalásokra, aláírásra és engedélyezésre jogosult személyekről.



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

-
- Megtörtént az intézmény és a fenntartó közötti munkamegosztási megállapodás a feladatok elosztásáról.
 - A határidős elszámolási kötelezettség biztosítja a külső kontrollt.
 - Negyedéves, féléves és havi pénzügyi mérlegek segítik a takarékos és időarányos gazdálkodást.
 - Az SZMSZ és egyéb szabályozók meghatározzák az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférés jogosultjait és módját.
 - A pedagógus és a közvetlen pedagógiai munkát segítők differenciált jutalmazása a teljesítményértékelési szabályzatnak megfelelően történik, biztosítva a kontrollált körülményeket a differenciált jutalmazás mértékének megállapításához.
 - Munka-, tűz- és balesetvédelmi, valamint intézményi higiéniai ellenőrzéshez csekklistát alakítottunk ki a szabályzatokhoz való igazítás érdekében.
 - Az SZMSZ-ben folyamatosan történik a béren kívüli juttatások szabályozása a juttatások körének bővülésével összhangban.
 - Az adatvédelmi szabályzat biztosítja a GDPR előírások érvényesítését az intézményben.

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

d) Információs és kommunikációs rendszer

- Kis intézmény lévén a kommunikáció elsődleges formája a szóban, közvetlenül történő információátadás, de jegyzőkönyvek és feljegyzések is segítik a rendszer működtetését.
- A legfontosabb információk közlésére létrehoztunk egy zárt Facebook-csoportot, amely támogatja a szakmai megújulást és az információátadást,
- Az elektronikus információátadásért az SZMSZ-ben megnevezett személyek felelősek.



18,

Óvodaigazgató: Pápai Zsanett

-
- A szülők tájékoztatása a frissített honlap és az OviKréta rendszer segítségével folyamatos és aktuális,

e) Nyomon követési rendszer

- A nyomon követést a Belső Ellenőrzési Napló, jegyzőkönyvek és feljegyzések segítik,
- A legtöbb nyomon követési tevékenység közvetlen, személyes kapcsolaton keresztül történik, figyelembe véve a kicsi szervezet előnyeit,

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok
hasznosítása:

Tesz- Vesz Óvoda

1051 Budapest József Attila u. 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

Az ellenőrzések rendben lezajlottak, szabálysértési eljárás nem történt,

A. A belső ellenőrzés során javasolt intézkedések	B. Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza	C. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai
Belső információáramlás támogatása	Folyamatos konzultációk, megbeszélések	Kiegyensúlyozottabb munkamegosztás tapasztalható; egységes, rugalmas problémamegoldás alakul ki
Lehetőségek keresése az információ áramlás további biztosítására	Gyakoriság növelése	Informálás az óvoda minden dolgozójára kiterjed, lehetőség szerint Minden dolgozónak segíti az írásbeliség
Csoportüzenetek küldése	Lehetővé teszi a félreértések elkerülését	révén a kontrollálhatóságot
GDPR előírásoknak	OviKréta rendszer	Nehezen indult a rendszerhasználat a

Tesz- Vesz Ovoda
105 1 Budapest József Attila



u, 1 8.

Ovodaigazgató: Pápai Zsanett

A. A belső ellenőrzés során B. Javasolt intézkedések C. Javaslatok hasznosulásának javasolt intézkedések végrehajtásának státusza tapasztalatai megfelelő szülői használatának folyamatos folyamatos fejlesztések, illetve a szülők kommunikáció elősegítése fejlesztése aktivitásának hiánya miatt

Ellenőrzési tevékenységek fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

- Fontos tapasztalat, hogy a normakontroll kialakítása biztosítja a minőségi munkavégzést.
- Intézményünk törekszik arra, hogy a feladatok elvégzése belső igényből, a minőségi munka iránti elkötelezettségből történjen, ne pusztán az ellenőrzés miatt.
- Az ellenőrzésekbe olyan területeket is érdemes bevonni újra, amelyek korábban a régi kollégáknak már nem jelentettek problémát, ezzel biztosítva a tudnivalók frissítését és megőrzését.
- Rugalmasság és az alkalmazkodóképesség kulcsfontosságú a váratlan helyzetek kezelésében.
- Mivel a 2024-es év számos olyan szituációt hozott, amelyek fokozott rugalmasságot igényeltek és bizonytalanságot okoztak, szükséges egy olyan „gerinc” kialakítása az ellenőrzések és normák tekintetében, amely biztonságos kapaszkodót nyújt az óvoda működéséhez.

Tesz- Vesz Ovoda

1 051 Budapest József Attila

Tel./fax: (06-1) 3 1 8-151 8

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com

- Ebben a folyamatban jelentős segítséget nyújtanak a TER ellenőrzések bevezetési, amelyek strukturált keretet biztosítanak a pedagógiai és szervezeti folyamatok értékeléséhez.

Budapest, 2025.08.31.

u, 18.

Tel./fax: (06-1) 318-1518

E-mail: teszveszovoda3@gmail.com



Óvodaigazgató: Pápai Zsanett



Pápai Zsanett

Pápai Zsanett

Óvodavezető

Éves ellenőrzési jelentés

Játékkal — mesével Óvoda, 1055 Bp, Kossuth tér 9.

Játékkal — mesével Óvoda Tagóvodája, 1054 Bp. Alkotmány u. 19.

Szervezet vezetője: Losonci Judit

Tagóvoda igazgató: Malcsik Mónika

Tárgy: éves belsőellenőrzésijelentés

Belváros — Lipótváros Budapest Főváros

V. kerületi Önkormányzat

Belső Ellenőrzés

Eves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Iránymutató dokumentumok az intézményi Belső ellenőrzési terv, valamint a tervezési, végrehajtási, ellenőrzési, vagyongazdálkodási nyomvonal.

Az óvoda stratégiai- és operatív dokumentumai; a Pedagógiai Program, az SZMSZ, a Házi rend, valamint a Vezetői pályázat, az Eves munkaterv, koherensen támogatják meg e jelentést 2025. január 01. — 2025. augusztus 31.-ig terjedő időszakra vonatkoztatva.

1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési feladatainkat, az alábbi területeken láttuk el:

- Pedagógiai, tanügy-igazgatási feladatok
- Munkáltatói feladatok - Gazdálkodási feladatok
- Egyéb feladatok

Az ellenőrzési feladatok ellátására jogosult személyek:

- | | |
|---|----------------|
| - intézményvezető: | Losonci Judit |
| - intézményvezető | Szőke Zsófia |
| helyettes: | |
| - tagóvodavezető: | Malcsik Mónika |
| 1. <u>Pedagógiai, tanügy-igazgatási feladatok</u> | |

Pedagógiai programunk nyomon-követése folyamatos.

A nevelőtestület kezdeményezésére munkaközösségeket alakítottunk, melyek elősegítik a tudásmegosztás folyamatosságát, segítik az új kollégák szakmai beilleszkedését és az innovatív jellegű egyéni szakmai megújulásokat. Két munkaközösség működik intézményünkben.

- Mese-dráma-báb Szakmai Munkaközösség
- Zöld Munkaközösség

Belváros -Lipótváros Művelődéséért díjat vehetett át egy óvodapedagógusunk,

A szülők és gyermeke körében közkedveltek voltak fakultatív programjaink : karate, néptánc, angol

Az ellenőrző látogatások folyamatosan zajlottak az óvodapedagógusok körében. 2025. szeptember 01 -től bevezetett Pedagógus Teljesítményértékelés folyamatát rendszeresen követtem.

Az ütemezést a munkaterv alapján végeztem, BECS (Belső Ellenőrzési Csoport) elnökével, aki egyben az intézmény helyettese is. Az értékelő megbeszélés után, mely a csoportlátogatást követte, egyéni teljesítménycélok teljesülését is értékeltük.

Hagyományaink, melyeket az előző években a szülői ház felé nyitottunk tovább folytattuk.. Több jeles napot a szülőkkel együtt ünnepeltünk. Tavalyi évben bevezetett „Télkergető” programunkat immáron második alkalommal is megrendeztük a szülők és családok aktív részvételével.

Az V. kerületi Pedagógiai Szakszolgálat logopédus szakembere továbbá is hatékony terápiás segítséget nyújtott a rászoruló gyermekeknek. Az SNI gyermekek ellátásáról a JEGYMI utazó gyógypedagógusa gondoskodott. Az értékelt időszakban két SNI gyermekjárt intézményünkbe.

Az óvodapszichológus a szociális segítővel folytatták feszültségoldó, önkifejezést segítő foglalkozásaikat. Aktívan és eredményesen segítették a családokat az egész év folyamán. Magas szakmai színvonalon működnek együtt az óvoda minden dolgozójával és a családokkal.

Nevelésmentes munkanapokon szervezetfejlesztési, csapatépítő tréninget szerveztünk az egész alkalmazotti közösség részére, aminek segítő részese volt az óvodapszichológus is.

Egy kolléga végezte el ebben az időszakban a „DiabMentor - szakmai továbbképzés pedagógusoknak a cukorbeteg gyerekek támogatásáért” című gyakorlati képzését is.

A kerületben életvitelszerűen tartózkodó menedékes, menedékesként elismerését kérő vagy ideiglenesen védelemre jogosult Ukrajnából érkező óvodáskorú gyermekek óvodai ellátásával intézményünket bízta meg Polgármester Ur. A menedékes családok közül voltak, akik csak átutazóban voltak, de sokan maradtak Magyarországon és intézményünkben is. Befogadásuk zökkenőmentesen történt, ellátásukat továbbra is biztosítjuk.

2. Munkáltatói feladatok:

- A költségvetési év elején szokásos átsorolások, kinevezés módosítások elvégzése történt meg a besorolások ellenőrzését követően.
- Pedagógusnap alkalmából alkalmazotti közösség jutalomban részesült.
- A KIR rendszer frissítésére folyamatosan figyeltünk. (kilépés, tartós távollét, ,)

- A KIRA rendszeren keresztül történő intézményi szintű feladatok ellátása szintén folyamatos.

Intézményünkben történt humánerőforrásváltozás: A székhely intézményből Ifő óvodapedagógus nyugdíjba ment, 1 fő óvodapedagógus közös megegyezéssel távozott. Tagóvodánkból egy dadunéni ment nyugdíjba

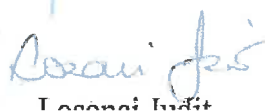
3. Gazdálkodási feladatok:

- A havi rovatelszámolások előírásnak megfelelően, rendben történtek,
- A beszerezni kívánt eszközöket, ha valami elromlott, a Városüzemeltetón keresztül tudtuk azonnal érvényesíttetni.
- Ez évben az önkormányzat Civil- pályázatán nyert a „Deríis Gyermekéért Közhasznú Alapítványunk” ötszázezer forintot. Az összeget óvodán kívüli illetve óvodán belüli élményalapú tapasztalatszerzésre épülő programok szervezésére és a hozzájuk kapcsolódó eszközök beszerzésére költöttük.
- Az előző évekhez hasonlóan alakítottuk az időarányos költségek igénylését a likviditási tervek leadásakor.
- Berendezéseink szervizelése, rendszerességgel történt meg az elmúlt időszakban is. - Ovodatitkár kollégánk kezeli a KIR- rendszert, ahol a gyermekek jogviszonyában bekövetkező változásokat frissíti.
- Végzi az előző évi normatíva elszámolásokat, s a következő évi előirányzatokat.
- Ellenőrzést végez a gyermekétkeztetés jogosultságainak nyomon követésében, a térítési díjak kiszámolásában, a lemondások és jóváírások precíz vezetésében.

4. Egyéb

Jogellenes magatartás nem fordult elő.

Budapest, 2025.08.31.


László János

Losonci János



igazgató

BALATON óvoda
1055. Budapest, Balaton u. 10.
Tel.max: 312-14-15

Tárgy: 2025.éves összegző ell.jcl.

OM: 034328 e-mail: balatonovi@gmail.com

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros
V. ker. Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
1051. Budapest, Erzsébet tér 4.

Dobos Lászlóné belső
ellenőrzési vezető

Eves ellenőrzési ielentés

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

I./Intézményünk belső ellenőrzése a 2025. évben (2025.01.01.-2025.08.31.): -

A tervben meghatározottak alapján történt.

Ovodánk rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Az ebben leírtak képezik ennek a munkának az alapjait, valamint az óvoda éves munkatervében meghatározott pedagógiai, pénzügyi, felújítási, karbantartási feladatok megjelölésével történik a tervezés, (a felelős személyek, határidők megnevezésével) a megvalósítás és a teljesítés ellenőrzése.

LA. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Intézményünk belső ellenőrzése 2025. évben:

Az ellenőrzési tervben az alábbi területeken jelöltünk meg ellenőrzéseket, melyeket Munkatervünk is tartalmaz:

- Pedagógiai-tanügyigazgatási/Önértékelés • Munkáltatói
- Gazdálkodási
- Munka, tűz és balesetvédelmi
- Feltételrendszer
- Törvényességi

Az ellenőrzések a tervben meghatározott rendszerességgel megtörténtek.

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Terven felüli ellenőrzés nem volt.

2./A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak,

- A gazdasági feladatok ellátásáért felelős személy felsőfokú pénzügyi végzettséggel rendelkezik. - Belső ellenőrzésünket az ellenőrzési nyomvonalnak megfelelően végeztük.
- Az Intézményi Csoport vezetője igény esetén segítséget nyújt, tanácsot ad a gazdasági feladatok szakszerű ellátásához.

3./Az ellenőrzés megállapításai

- Intézményünk az alapító okiratban rögzítettek szerint önállóan működő költségvetési szerv, az előirányzatok felett részjogkörrel rendelkező költségvetési intézmény. Az előirányzatok feletti jogosultságát a mindenkor évi költségvetési rendelet szabályai szerint végzi, ezt figyelembe véve készítettük el az éves elemi költségvetést, mely megfelelt a tartalmi követelményeknek. - A rendszeres személyi juttatások kifizetésekor a törvényességet és jogszerűséget követtük. - A nem rendszeres juttatások kifizetése során a fenntartói utasításokat, a jogszabályi előírásokat vettük figyelembe, - A pénzgazdálkodási folyamat ellenőrzésekor minden esetben az előirányzatokat tartjuk szem előtt, azonban a magas infláció miatt a takarékoságot és biztonságot helyeztük előtérbe.
- Az alábbi gépek — berendezések vásárlására, felújítások elvégzésére került sor az idei évben:
 - eszközbeszerzéseink kísértékú konyhai eszközök(poharak, tányérok, tálak) • csoportszobai játékeszközök • mozgásos j átékok játékeszközök
- Kézpénzfelvételek elszámolási határidejét betartottuk.
- A készletgazdálkodás ellenőrzése során gondoskodtunk a feladatellátáshoz szükséges készletek gazdaságos beszerzéséről. (irodaszer, tisztítószér,)
- Beszerzéseinket a központosított közbeszerzés figyelembevételével végeztük.
- A gyermekétkeztetési infoľmatikai rendszert (POLISZ) naprakészen alkalmazzuk.

'11.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- A jogszabályok, törvények, rendeletek naprakész ismerete és alkalmazása, szükség esetén az intézményi szabályzatokat módosítjuk.
- Fenntartói utasításokat — táj ékoztatókat figyelembe vesszük

111.

ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEK FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

- A pénzügyi gazdasági folyamatok gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében további szoros, jó együttműködés a Pénzügyi Osztály Intézményi csoportj ának vezetőjével és munkatársaival.

Budapest, 2025. augusztus 31.


Nagy Judit
Igazgató





Szervezet neve: Belváros-Lipótváros Egészségügyi Szolgálat
Szervezet vezetője: Bádi Anikó Főigazgató
Iktatószám: BLESZ-894-1/2026
Tárgy: Eves ellenőrzési jelentés

Eves ellenőrzési jelentés 2025. év

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Belváros—Lipótváros Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Intézet) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)

Kormányrendeletben (a továbbiakban: 13kr.), valamint a főigazgató által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt előírásoknak megfelelően szervezte meg belső ellenőrzési tevékenységét.

A beszámolási időszakban (2025. évben) a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával valósult meg.

Az ellenőrzési feladatok meghatározása dokumentált kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv szerint történt. Az Intézet 2025. évre összesen négy ellenőrzés végrehajtását tervezte, amelyek kijelölése során figyelembe vette a gazdálkodási feltételek alakulását, valamint a gazdálkodást érintő jogszabályi környezet változásait.

A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek. Az elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a tervezés során alkalmazott kockázatelemzés megfelelően tükrözte az Intézet működésében rejlő kockázatokat, és az ellenőrzési tervben kijelölt feladatok megfelelően lefedték a gazdálkodási folyamatok kiemelt kockázati területeit.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok során törekedett arra, hogy szakmailag megalapozott

BEL VÁROS-LIPÓTVÁROS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLA T

1051 Budapest, Hercegprímás u. 14-16.;

Levélcím: Budapest 1364 Pf.: 194.

Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 E-mail:

info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

megállapításaival és javaslataival támogassa a szabályszerű működést, a hatékony erőforrásfelhasználást és a belső kontrollrendszer erősítését.

Az ellenőrzésekről minden esetben írásos ellenőrzési jelentés-tervezet, majd végleges ellenőrzési jelentés készült. A vizsgálatok során összesen hét javaslat megfogalmazására került



BELVAROS-LIPOTVAROS EGESZSEGUGYI SZOLGALAT

1051 Budapest, Hercegprímás u. 14-16.;

Levélcím: Budapest 1364 Pf.: 194.

Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 8112

E-mail: info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

sor. A jelentések véglegesítését minden esetben egyeztetés előzte meg, lezáratlan kérdés nem maradt.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása a beszámolási időszakban megtörtént.

A vizsgált időszakra vonatkozó ellenőrzési feladatok dokumentált kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv szerint kerültek meghatározásra. Az Intézet 2025. évre összesen 4 ellenőrzés végrehajtását tervezte, melyek kijelölése során figyelembe vette az Intézet gazdálkodási feltételeinek alakulását, valamint a gazdálkodást érintő külső jogszabályi változásokból fakadó körülményeket is.

Az éves ellenőrzési tervben 4, konkrétan meghatározott ellenőrzési feladat került rögzítésre az alábbiak szerint.

A 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzések

Ellenőrzés tárgya

2. A 2024. évi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata

1. Az Intézet tűz- és

munkavédelmi

szabályzatainak, valamint

az azokhoz kapcsolódó

nyilvántartások vizsgálata

A 2025. évre tervezett ellenőrzési feladatok maradéktalanul elvégzésre kerültek. Az elvégzett vizsgálati feladatok kapcsán megállapítható, hogy a tervezési folyamatban alkalmazott kockázatelemzés során feltárt prioritások meghatározása megfelelőnek bizonyult. Az elvégzett

BEL VÁROS-LIPÓTVÁROS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁS

1051 Budapest, Hercegprímás u. 14-16.; Levélcím:

Budapest 1364 Pf.: 194.

Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 E-mail:

info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

ellenőrzések alátámasztották a belső ellenőrzési munka tervezése során feltárt kockázatok értékelését és minősítését, mivel megítélésünk szerint a tervben kijelölt feladatok megfelelő mértékben lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységgel az Intézet gazdálkodási folyamatainak kockázatosabb területeit.

A 2025. évben végzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés arra törekedett, hogy megalapozott javaslatokkal segítse az ellenőrzött szervezetben/szervezeti egységben, rendszerekben, folyamatokban rejlő kockázatok feltárását és kiküszöbölését, a szabályszerűség érvényesülését, a hatékonyság javítását. Az elvégzett ellenőrzésekről minden esetben készült írásos ellenőrzési jelentés-tervezet, valamint az ellenőrzési folyamatot lezáró ellenőrzési jelentés, melyekben összesen 7 javaslatot, ajánlást fogalmazott meg a belső ellenőrzés. Az ellenőrzési jelentés tervezetek összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása tervszerű volt. A vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztetésre került sor, lezáratlan kérdések nem maradtak.



BELVÁROS-LIPÓTVÁROS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁS

1051 Budapest, Hercegprímás u. 14-16.;

Levélcím: Budapest 1364 Pf.: 194.

Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 8112

E-mail: info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

A javaslatok alapján elkészített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása a vizsgált időszakban minden esetben megtörtént. Az egyes ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódóan javaslatokat tettünk a megfelelő gyakorlat kialakításához.

B. Az ellenőrzések személvi tárgyi feltételei

Az Intézet belső ellenőrzése 2025. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A megbízási szerződés alapján biztosított ellenőri kapacitás arányban állt az Intézetnél ellátandó ellenőrzési feladatokkal.

Az Intézet belső ellenőrzési tevékenysége 2025. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A megbízási szerződésben biztosított ellenőri kapacitás arányban állt az Intézetnél ellátandó ellenőrzési feladatokkal.

A belső ellenőr szakirányú végzettsége és szakmai tapasztalata megfelelt a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A beszámolási időszakban a belső ellenőr eleget tett a regisztrációs és továbbképzési kötelezettségeinek.

A szükséges munkakörülmények és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, az ellenőrzésekhez szükséges dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés biztosított volt.

Az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. S. (4) és (5) bekezdésében foglalt engedéllyel.

Az Intézet Főigazgatója megbízási szerződés alapján állapodott meg a belső ellenőrzés feladatainak ellátására. A belső ellenőrzés helyzetét értékelve a funkcionális függetlenség biztosított volt. A belső ellenőr operatív feladatok ellátásában nem vett részt.

A belső ellenőrzést végző személy a Főigazgató által jóváhagyott - időszakosan felülvizsgált és karbantartott belső ellenőrzési kézikönyvben és etikai kódexben meghatározottaknak megfelelően végezte a tevékenységét.

A beszámolási időszakban a Bkr. 20. S.-ban említett összeférhetlenségi eset nem történt.

A beszámolási időszakra vonatkozóan a munkakörülmények, illetve a technikai feltételek biztosítottak voltak a belső ellenőrzési munka teljes körű, szakszerű végrehajtásához. Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. Az intézeti működéssel kapcsolatos információkhoz, az ellenőrzések tárgyához, az érintett dokumentációkhoz való hozzáférés ugyancsak megfelelő volt.



C. Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzések során a szükséges dokumentumok és információk rendelkezésre álltak, az ellenőrzési tevékenységet akadályozó körülmény nem merült fel.

A belső ellenőrzés jogai a vizsgálatok során teljes körűen érvényesültek.

D. Az ellenőrzéseket akadályozó tényezők

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás nem történt, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

E. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

I A vizsgálat címe: Az Intézet munka és tűzvédelmi szabályzatainak, nyilvántartásainak ellenőrzése.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Intézet a vizsgált időszakban rendelkezett a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tűzvédelmi és munkavédelmi szabályzatokkal, valamint kijelölt, megfelelő képesítéssel rendelkező tűz- és munkavédelmi megbízottal. Az Intézet vezette a tűzvédelmi üzemeltetési naplót, továbbá a tűz- és munkavédelmi oktatások dokumentálása folyamatosan megtörtént.

Hiányosságként került feltárássra a tűzvédelmi és munkavédelmi szabályzatok egyes rendelkezéseinek pontosítása, aktualizálása indokolt annak érdekében, hogy azok teljes körűen tükrözzék az Intézet működési gyakorlatát. A tűz- és munkavédelmi oktatási naplók vezetése nem minden esetben volt teljes körű, egyes kötelező adatok rögzítése, illetve a munkavállalói aláírások pótlása szükséges.

A kockázateértékelés felülvizsgálata megtörtént, továbbá az Intézet rendelkezett az előírásoknak megfelelő Egészségügyi Válsághelyzeti Tervvel.

Javaslatok:

a, Az Intézet tűzvédelmi szabályzatát a jelentésben szereplő megállapításokkal ki kell egészíteni.

b, A tűzvédelmi oktatási naplót teljes körűen és pontosan ki kell tölteni.



BELVÁROS-LIPÓTVÁROS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
1051 Budapest, Hercegprímás u. 14-16.;
Levél cím: Budapest 1364 Pf.: 194.
Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 8112
E-mail: info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

- c, Az Intézet munkavédelmi szabályzatát a jelentésben szereplő megállapításokkal ki kell egészíteni.
- d, A munkavédelmi naplót az oktatáson megjelent munkavállalókkal alá kell írni.

2. A vizsgálat címe: Az Intézet 2024. évi beszámolójának szabályszerűségi ellenőrzése.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Intézet rendelkezett a működéséhez szükséges, jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően biztosították a gazdálkodási és számviteli folyamatok szabályszerű működését. A szabályzatok tartalma részletes, a feladat- és felelősségi köröket megfelelően rögzíti, ugyanakkor egyes területeken azok aktualizálása és a gyakorlati alkalmazás egységesítése indokolt.

Az Intézet a leltározás rendjét belső szabályzatban rögzítette, a leltározási folyamat alapvetően a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően került végrehajtásra. A leltárívek szigorú számadású nyomtatványként kerültek nyilvántartásba, a leltározást informatikai rendszer támogatta, valamint az ellenőrzött raktári területeken leltáreltérés nem merült fel. Hiányossággként került feltárássra, hogy a leltározási bizottsági megbízólevelek tudomásulvétele nem minden esetben történt meg, továbbá egyes jegyzőkönyvek sorszámozása nem különült el megfelelően. Összességében megállapítható, hogy az Intézet a 2024. évi költségvetési beszámolóját a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével, határidőben készítette el. A beszámoló adatai a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal egyezőséget mutattak, a mérlegtételek leltárral és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A könyvvezetés rendje megfelelt a számviteli alapelveknek, az éves zárlati feladatokat szabályszerűen végrehajtották. Az Intézetnél kialakított számviteli és pénzügyi információs rendszer alkalmas a vagyoni, pénzügyi helyzet valós bemutatására, valamint a fenntartó és a központi szervek részére szükséges adatszolgáltatások teljesítésére. A működtetett belső kontrollok — megfelelő alkalmazásuk esetén — hozzájárultak a hibák megelőzéséhez és a gazdálkodási folyamatok átláthatóságának biztosításához. Az éves költségvetési beszámoló összességében megbízható és valós képet adott az Intézet gazdálkodásáról.

Javaslatok:

- a, A leltározási bizottság minden tagja külön megbízólevéllel rendelkezzen, illetve a megbízás tudomásul vételét azon rögzíteni kell.



BELVÁROS-LIPÓTVÁROS EGÉSZSÉGÜGYISZOLGÁLAT
1051 Budapest, Hercegprímás u. 14-16.;
Levélcím: Budapest 1364 Pf.: 194.
Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 8112
E-mail: info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

b, A leltározás során elkészített jegyzőkönyvek sorszámozását el kell különíteni az egyes területekhez kapcsolódóan.

3. A vizsgálat címe: Az Intézet üzemeltetésében/tulajdonában lévő tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Intézet a vizsgált időszakra vonatkozóan teljes körű belső szabályzattal rendelkezett a beszerzések és a tárgyi eszközök kezelésére vonatkozóan. A szabályzatok rögzítették a felelősségi köröket, a dokumentálás és a jóváhagyás rendjét, az eszközök állományba vételének és üzembe helyezésének folyamatát, valamint az értékelés és elszámolás szabályait. A szabályozás megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A beszerzések minden esetben a belső szabályzatoknak megfelelően történtek. Az igények írásban rögzítésre kerültek, jóváhagyás után árajánlatok bekérése és értékelése történt. A megrendeléseket a Főigazgató és a Gazdasági Igazgató írta alá, a teljesítéseket a vállalkozók határidőre elvégezték, a számlák tartalma és kiegyenlítése szabályszerűen dokumentált volt. A tárgyi eszközök nyilvántartása a CT-Ecostat programban történt, minden állományba vétel bizonylattal dokumentált. Az eszközök kezdetben befejezetlen beruházásként kerültek raktári állományba, majd üzembe helyezéskor a megfelelő főkönyvi számon kerültek nyilvántartásba. A folyamat során minden esetben biztosított volt a kiadás, üzembe helyezés és a nyilvántartási adatok összhangja. A mintavételezett beszerzések és tárgyi eszközök ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az Intézet beszerzési folyamata és az eszközök nyilvántartása a belső szabályozásnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött az ellenőrzési időszakban.

Javaslatok:

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.



BELVÁROS-LIPÓTVÁROS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
1051 Budapest, Hercegprimás u. 14-16.;
Levélcím: Budapest 1364 Pf.: 194.
Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 8112
E-mail: info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

4. A vizsgálat címe: Az intézeti leltár és a felhasználási helyek közötti egyezőség ellenőrzése.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Intézet a vizsgált időszakban a jogszabályoknak megfelelő, érvényes belső szabályzatokkal rendelkezett a leltározás területén. A Leltározási Szabályzat részletesen tartalmazza a leltározás folyamatát, a résztvevők feladatait, a dokumentációs rendet és az anyagi felelősségvállalást. A Központi raktár és a textil csereraktár leltározása a szabályzat és az ütemterv szerint, megfelelő megbízólevelekkel és jegyzőkönyvezéssel történt. A vizsgálat során kisebb eltérések (hiány, többlet) jelentkeztek, amelyek adminisztrációs okokból adódtak, anyagi kárt nem okoztak, így kártérítés nem merült fel.

A tárgyi eszközök az üzembe helyezés után vonalkódos azonosítóval kerülnek nyilvántartásba, azonban az ellenőrzés megállapította, hogy a mozgásukat és azonosításukat nem mindig vezették át valós időben, illetve egyes eszközök nem rendelkeztek azonosító címkével. Az Intézet tájékoztatása szerint folyamatban van egy új rendszer kialakítása, amely egységes vonalkódos nyilvántartást biztosít, gyorsítja és részben digitalizálja a leltározást, valamint csökkenti az adminisztrációs késedelmeket.

Javaslatok:

a, A tárgyi eszközök azonosító számmal (vonalkóddal) való ellátásához kapcsolódó informatikai rendszer kialakítását követően minden tárgyi eszközt a tényleges helyzetnek megfelelően azonosító számmal kell ellátni.

F. Eliárást megalapozó megállapítások

A belső ellenőrzés a vizsgálatok során jogellenes magatartásra utaló körülményt nem tárt fel. Büntető-, szabálysértési-, kártérítési- vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A. A belső ellenőrzés során javasolt intézkedések

A főigazgató a gazdasági igazgató közreműködésével a beszámolási időszakban elkészítette a lefolytatott ellenőrzések alapján készült végleges jelentésekben foglalt javaslatokra vonatkozó intézkedési terveket.

Az intézkedési tervek tartalmilag megfeleltek a Bkr. 45. (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Az intézkedési tervek a jogszabályban meghatározott határidőben készültek el, jóváhagyásuk a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével történt.

B. A javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása a beszámolási időszakban megkezdődött, illetve a határidőre teljesítendő intézkedések végrehajtása folyamatos volt. Az egyes intézkedések végrehajtásáról a felelős szervezeti egységek a jogszabályban előírt határidőn belül írásos beszámolót készítettek a főigazgató részére, amely tájékoztatásul megküldésre került a belső ellenőrzési vezető részére is.

Lejárt határ idejű, végre nem hajtott intézkedés a beszámolási időszakban nem volt.

C. A javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hozzájárultak az Intézet gazdálkodási és működési folyamatainak szabályozottabbá és átláthatóbbá tételéhez. A javaslatok végrehajtása elősegítette a belső kontrollrendszer hatékonyabb működését, különösen a szabályzatok aktualizálása, a nyilvántartások pontos vezetése, valamint a tárgyi eszközök kezelésének egységesítése területén.

A belső ellenőrzés szakmai ajánlásai támogatták a vezetést abban, hogy az Intézet költségvetési feladatait továbbra is szabályszerűen és megbízható módon lássa el.



BELVÁROS-LIPÓTVÁROS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

1051 Budapest, Hercegprimás u. 14-16.;

Levélcím: Budapest 1364 Pf.: 194.

Tel.: Központ: 06 1 428 8100; Igazgatóság: 06 1 428 8112

E-mail: info@blesz.hu <http://www.blesz.hu>

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés a Bkr. 22. és 50. előírásainak megfelelően vezette az ellenőrzési nyilvántartást. A nyilvántartási rendszer biztosította az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, valamint az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának nyomon követhetőségét.

III. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az éves ellenőrzési tervek összeállítása során a jövőben is indokolt a magas kockázatot hordozó gazdálkodási és működési területek kiemelt vizsgálata.

A belső kontrollrendszer hatékonyságának további növelése érdekében szükséges a belső szabályzatok folyamatos felülvizsgálata és aktualizálása, valamint az informatikai támogatottság erősítése, különösen a nyilvántartási és leltározási folyamatok digitalizációja területén.

A belső ellenőrzési tevékenység eredményességének fenntartása érdekében célszerű továbbra is biztosítani a megfelelő ellenőri kapacitást és a szakmai továbbképzésekben való részvételt.

Budapest, 2026. 03.19.


Bádi Anikó
főigazgató



2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Belváros – Lipótváros Önkormányzata Közterület – Felügyeleténél 2025. évben végzett ellenőrzési tevékenységről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. és 49. § alapján, és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével az alábbiakban foglalom össze a **Belváros – Lipótváros Önkormányzata Közterület – Felügyeleténél** (továbbiakban: Felügyelet) 2025. év során végzett belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatait.

A belső ellenőrzés 2025. évben az alábbi feladatokat végezte el:

A Felügyelet 2024. évi tárgyi eszköz gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja a Felügyelet 2024. évi tárgyi eszköz gazdálkodásával kapcsolatos tevékenységének a releváns jogszabályoknak és önkormányzati rendeleteknek megfelelő szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlat megfelelőségének vizsgálata volt.

2019-ig a tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos és egymást kiegészítő belső szabályzatok és munkaköri leírások naprakészen összhangban álltak a jogszabályokkal. A pandémia alatt a jogszabályi változások átvezetésére nem minden szabályzat esetében került sor, amely a kontrollkörnyezet addigi megfelelőségét gyengítette.

A tárgyi eszközök beszerzése, használatának, kezelésének gyakorlata megfelel a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével kialakított belső szabályozásnak. A folyamatokba épített és vezetői kontrollok, a megfelelő dokumentáltság és a nyilvántartások együttesen biztosítják a tárgyi eszköz gazdálkodás szabályos, eredményes és hatékony lebonyolítását és megfelelő információkat biztosítanak a vezetői döntésekhez.

A belső ellenőrzés elsősorban a releváns belső szabályzatokkal kapcsolatban tett megállapításokat, amelyek alapján 4 db. kiemelt, sürgős intézkedést igénylő javaslatot, 6 db. intézkedést igénylő javaslatot és 3 db., a munka színvonalának emelését szolgáló ajánlást tett.

Az intézkedést igénylő javaslatok egyaránt az SZMSZ és a belső szabályzatok módosítására, a megváltozott jogszabályi előírások átvezetésére vonatkozott.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján a Felügyelet tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége a jelzett, – alapvetően a jogszabálykövetés lassúságából, elmaradásából adódó – könnyen kiküszöbölhető hiányosságok mellett megfelelő értékelést kapott.

„A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről” - utóvizsgálat

A belső ellenőrzés a 2021. évben elvégezte a Felügyelet kötelezettségvállalási tevékenységének vizsgálatát. A megállapításokra tett javaslatok alapján a Felügyelet intézkedési tervet készített a hiányosságok megszüntetésére.

A jelen utóvizsgálat célja az intézkedési terv és a beszámolók jogszabályi megfelelőségének, valamint a megtett intézkedések eredményességének vizsgálata volt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési terv

- **tartalmazta** az ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokat, javaslatokat, illetve a munka színvonalának javítását segítő célszerűségi ajánlásokat, az azok alapján meghatározott intézkedéseket,
- **de nem tartalmazta** a végrehajtásért felelősök megnevezését és a végrehajtási határidőket, így **az szerkezetében és tartalmában sem felelt meg teljes egészében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 28. § c) pontjában és a 45. § -ban foglalt előírásoknak, továbbá**
- nem írta elő kellő részletezettséggel a feladatokat, illetve
- 2 javaslat esetében intézkedési javaslat sem született

A fenti megállapításokkal összhangban a belső ellenőrzés három, azonnali intézkedést igénylő javaslatot tett, az alábbiak szerint:

- az intézkedési terveket összhangba kell hozni a Bkr. vonatkozó előírásaival (tartalom és forma)
- a kötelezettségvállalást is érintő belső szabályzatok jogszabályi megfelelését és egymás közti konzisztenciáját biztosítani kell
- az új kötelezettségvállalási szabályzatban a hatályba helyezése óta bekövetkezett jogszabályi változásokat át kell vezetni

A belső ellenőrzés összességében megállapította, hogy az intézkedési terv és a belső szabályozás hiányosságai ellenére **a Felügyelet kötelezettségvállalási tevékenysége megfelelő.**

A gépjárműhasználat ellenőrzése

A 2025. évi belső ellenőrzési terv ismeretében a Gazdasági Iroda a vizsgálatra való felkészülés jegyében az ellenőrzés előtt megkezdte a gépjárműhasználattal kapcsolatos belső szabályozás áttekintését, felülvizsgálatát. Ehhez a belső ellenőrzés segítséget nyújtott.

A vizsgálat megállapította, hogy **az iroda által módosított szabályzat megfelel mind a külső, mind pedig a belső szabályozóknak.** A belső ellenőrzés által tett módosítási javaslatokat az iroda elfogadta és beépítette a szabályzatba.

Külön szabályozás készült az igazgatói munkakörhöz rendelt személygépjármű használatára, az erre vonatkozó belső ellenőri javaslatok elfogadása, avagy elutasítása a munkáltató felelősségi körébe tartozik.

Az ellenőrzés továbbá megállapította, hogy **a gépjárműhasználat gyakorlata megfelel a módosított szabályozásnak.**

A belső ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg, a vizsgált terület működését Megfelelőnek ítélte.

Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés a tervezés során felülvizsgálta a Felügyelet kockázati leltárát és az eredményeket felhasználta az éves ellenőrzési terv összeállítása során, valamint a hatályos Kockázatkezelési Szabályzatát, utóbbi esetében módosításra nem volt szükség..

Tanácsadás

A belső ellenőrzés tanácsadás keretében az év közben felmerült számviteli és munkaügyi kérdésekben nyújtott támogatást a Felügyelet részére.

Egyéb tevékenységek

A belső ellenőrzés elkészítette a kockázatelemzésen alapuló 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet, éves jelentést készített a 2025. évi ellenőrzési tapasztalatokról és a vezetés igénye szerint részt vett vezetői fórumokon.

Budapest, 2026. február 17.

Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető