Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

2. számú melléklet

sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. A külső ellenőrzést bejelentő levél iktatószáma	3. A külső ellenőrzést végző megnevezése	4. A külső ellenőrzést végző vizsgálatvezető neve és elérhetősége	5. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	6. Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	7. Az ellenőrzés tárgya (címe)	8. Intézkedést igénylő megállapítás	9. Ellenőrzési javaslat	10. A javaslat alapján előírt intézkedés	11. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	12. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	13. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	14. Az intézkedés végrehajtásának határideje	15. Módosítás (leírás / NEM)	16. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	17. Megtett intézkedések rövid leírása	18. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	19. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	20. Megjegyzés
1.	17/98/2020	-	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet	Kiss Imre kabinetvezető kissi@jozsefvaros.hu	NEÓ	Dr Tárnokiné Joó Ildikó egyesitett.jvovoda@gmail.com	adatkezelésre vonatkozó célellenőrzés	Dr. Tárnokiné Joó Ildikó által végzett személyes adatokra vonatkozó adatkezelés az Infó tv. 4§(1)-(2)bekezdése alapján semmilyen módon nem volt jogszerű	Jogosulatlanul tárolt nyilatkozatok azonnali megsemmisítését javaslom	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez. Honti Anna int.vez.h.	-	-	2020.12.14	Aissou Erzsébet 2020.12.14.-i nyilatkozata szerint a kinevezését követően átvizsgálta az iktatott anyagokat és a nyilatkozatokat nem lelte fel. (valószínűsíthetően megsemmisítésre kerültek)			Lezárva
2.	17/98/2020	-	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet	Kiss Imre kabinetvezető kissi@jozsefvaros.hu	NEÓ	Dr Tárnokiné Joó Ildikó egyesitett.jvovoda@gmail.com	adatkezelésre vonatkozó célellenőrzés	Elvárás hogy hasonló eset ne forduljon elő többet.	A Napraforgó Egyesített Óvodában minden dolgozó, de főleg a vezetők részére 60 napon belül külsős szakember által megtartott és dokumentált adatvédelmi oktatását javaslom, mely kiemelten tartalmazza az adatkezelőre és az adatkezelésre vonatkozó jogokat és kötelezettségeket.	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez. Honti Anna int.vez.h.	-	-	2020.október.1[illegible]	A Napraforgó Óvoda Igazgatósága megtartotta és dokumentálta a adatvédelmi oktatást.			Lezárva
3.	17/98/2020	-	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet	Kiss Imre kabinetvezető kissi@jozsefvaros.hu	NEÓ	Dr Tárnokiné Joó Ildikó egyesitett.jvovoda@gmail.com	adatkezelésre vonatkozó célellenőrzés	A dolgozók szeretnék tudni azt is hogy jelen ügynek lesz e bármilyen következménye arról tudomást fognak - e szerezni.	Célszerűnek tartanám azt is hogy az óvodai dolgozók értesüljenek a történtekről, az őket ért jogszerűtlenségről és arról, hogy az érintettek ezt észlelték és a szükséges intézkedéseket megtették.	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez. Honti Anna int.vez.h.	-	-	2020.12.14	Aissou Erzsébet Intézményvezető asszony minden tagóvodába ellátogatott ahol tájékoztatta a munkatársakat az őket ért szabályszerűtlenségről és a fenntartó vizsgálatáról, illetve az az alapján történt intézkedésekről.			Lezárva
4.	EL-3270/2021	EL-3277-2973/2021	ÁSZ	elektronikus dr Felföldi Izabella programkészítésért felelős +361398+9396	NEÓ	Aissou Erzsébet int. vez. neoliza08@gmail.com Csegöldi Bernadett ügyintéző, neober79@gmail.com Csendes Antalné gazd.vez. csendes.ildi@jszszgyk.hu	Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - az önkormányzat és társulás irányítás alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 .(Xii.3.) Korm. Rendelet 60.§(3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról az elektronikus aláírásokhoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást.	Teljesítés igazolási gyakorlatot felül kell vizsgálni	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez.	-		2021.12.02	A teljesítési igazolási gyakorlat felülvizsgálatra került.			Lezárva
5.	EL-3270/2021	EL-3277-2973/2021	ÁSZ	elektronikus dr Felföldi Izabella programkészítésért felelős +361398+9396	NEÓ	Aissou Erzsébet int. vez. neoliza08@gmail.com Csegöldi Bernadett ügyintéző, neober79@gmail.com Csendes Antalné gazd.vez. csendes.ildi@jszszgyk.hu	Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - az önkormányzat és társulás irányítás alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése	Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(Xii.3.) Korm. Rendelet60.§(3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról - **elektronikus aláírá**s alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról az elektronikus aláírásokhoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - nyilvántartást.	Az elektronikus aláírásokat felül kell vizsgálni	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez.	-		2021.12.03	nem használunk elektronikus aláírást			Lezárva
6.	EL-3270/2021	EL-3277-2973/2021	ÁSZ	elektronikus dr Felföldi Izabella programkészítésért felelős +361398+9396	NEÓ	Aissou Erzsébet int. vez. neoliza08@gmail.com Csegöldi Bernadett ügyintéző, neober79@gmail.com Csendes Antalné gazd.vez. csendes.ildi@jszszgyk.hu	Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - az önkormányzat és társulás irányítás alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése	Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályzást , eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	A közérdekű bejelentések és panaszok szabályzatát el kell készíteni.	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez.	-		2021.12.04	A közérdekű bejelentések és panaszok szabályzatát elkészült.			Lezárva
7.	09/112/2021	-	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Humánkapcsolati Iroda	Szabó Bodnár Brigitta szabo-bodnar.brigitta@jozsefvaros.hu	NEÓ	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Napraforgó Egyesített Óvoda álláshelyeinek felülvizsgálata	2021 Augusztus és Szeptember hónapokban belépő új alkalmazottak tekintetében az összesítő táblázat nem volt fellelhető	Az újbelépők esetében kerüljenek a nyilvántartási táblába a dolgozók	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez.	-	-	2021.09.30	A kolléganő betegállományából visszatérve elkészítette a kért nyilvántartást és elküldte a fenntartó részére.			Lezárva
8.	09/112/2021	-	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Humánkapcsolati Iroda	Szabó Bodnár Brigitta szabo-bodnar.brigitta@jozsefvaros.hu	NEÓ	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Napraforgó Egyesített Óvoda álláshelyeinek felülvizsgálata	A Virágkoszorú és a Gyerek Virág tagóvoda között nem rendezett a tornaszoba használatának szabályai.	A Virágkoszorú és a Gyerek - virág tagóvodák együttműködési megállapodás keretében biztosítsák a tornaszoba használatát a Csodasziget Tagóvoda részére vagy az Atlanta ÜSZGSz-el kössön megállapodást vagy a Pázmány Péter Egyetemmel.	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez.	-	-	NEM	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Humánkapcsolati iroda felvette a kapcsolatot a javaslatban megjelölt intézményekkel további intézkedés nem történt	A szerződés megkötésének joga illetve a helyzet rendezésére nem az óvoda hatásköre.		FOLYAMATBAN
9.	BPM-ÁHI/4311/2021	BPM-ÁHI/4311-8/2021	MÁK	Pintér Eszter 1/429-5349	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	hatósági ellenőrzés az óvodaműködtetési támogatás felhasználásáról	Nem volt	Nem volt	-	-	-	Aissou Erzsébet int.vez.	-	-	-	-	-		Lezárva
10	BPM-ÁHI/5087/2021	BPM-ÁHI/5087-2/2021	MÁK	Pintér Eszter 1/429-5349	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020 évi elszámolása megalapozottságának, szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.	Nem volt												Az ellenőrzés nem tárt fel eltérést.
11	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A Munkamgosztási Megállapodás Felülvizsgálatra, módosításra szorul.	A Munkamegosztási Megállapodást felül kell vizsgálni és módosítani szükséges. (8-10. oldal)	A munkamegosztási Megállapodás Felülvizsgálatra kerül. A JSZSZGYK intézményvezetőjével együttműködve a megállapításokkal feltárt módosításokat figyelembe véve, a javaslatok szerint elkészül az új Munkamegosztási Megállapodás és a Humánszolgáltatási Ügyosztálynak megküldjük Képviselő - testületi jóváhagyásra.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.04.15		NEM	Felvettük a kapcsolatot a JSZSZGYK-val a kérdésben	A feladat végrehajtása még folyamatban van. A (Nincs javaslat) belső folyamatai jelenleg is felülvizsgálat alatt vannak ez akadályozza az új együttműködési megállapodás elkészítését.		FOLYAMATBAN
12	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A JÓK SzMsz-ben formai illetve kisebb tartalmi hibák találhatóak, ezért felülvizsgálatra szorul.	Az Intézmény szervezeti és működési szabályzatát felül kell vizsgálni és módosítani szükséges. (10-14. oldal)	A JÓK az SZMSZ -ben kijavítja a formai , illetve tartalmi hibákat, jóváhagyásra elküldi a tagóvodák vezetőjének, és az elfogadást követően megküldi a Humánszolgáltatási Ügyosztálynak Képviselő - testületi jóváhagyásra.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.01		2022.10.01	A SZMSZ formai és tartalmi hibái javításra kerültek. Meg lett küldve a szükséges osztályok felé és a jóváhagyást megkapta. (245/2022 (IX.22)			Lezárva
13	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Amennyiben az Óvoda a helyiségeit külső személy számára rendelkezésre bocsátja, az ott szervezett foglalkozásokért a szülőktől pénzt szednek , úgy joggal elvárható, hogy a külső partner bérleti díjat fizessen az óvoda számára.	Amennyiben az Óvoda helyisége(i) külső személy számára rendelkezésre bocsájtásra kerül(nek) (és az ott szervezett foglalkozásokért a szülők térítési díjat fizetnek), úgy a külső partnerrel bérleti szerződést kell kötni és bérleti díjat kell a helyiséghasználatért szedni. A bérleti díjnak el kell érnie legalább a számított önköltséget. (12., 44-45. oldal)	Ha a JÓK helyisége(i) külső személy számára rendelkezésre bocsájtásra kerül(nek), (és az ott szervezett foglalkozásokért a szülők térítési díjat fizetnek), úgy a külső partnerrel bérleti szerződést köt az intézmény, és bérleti díjat szed a helyiséghasználatért. A bérleti díjnak el kell érnie legalább a számított önköltséget.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.01		2022.09.01	A 2022-2023-as nevelési évtől a külső partnerekkel szabályos bérleti szerződés keretében történik az ingatlan hasznosítása. A bérleti díj minden esetben az önköltség összegével egyezik. Az ingatlan hasznosításról szerződést kötöttünk az önkormányzattal. (2022.01.18.)			Lezárva
14	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A közétett adatokat nem frissítették az Info tv. -ben előírtaknak megfelelően, és a közzétételt nem vizsgálta felül senki. Nem tettek eleget a Kormányrendelet előírásainak.	Gondoskodni kell a jogszabályok által előírt közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról. (14-16. oldal)	A jogszabályok által előírt közérdekű adatok nyilvánosságáról gondoskodunk.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.01.01		2022.02.28	Az intézmény közzétételi listái folyamatosan frissítésre kerülnek változás esetén. Az intézmény holnapján az információk folyamatosan frissítésre kerülnek.			Lezárva
15	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A Pitypang Tagóvoda - vezető távozásakor az Alapítvány nem került "átadásra" a jelenlegi óvodavezetőség számára, és meg sem szüntették. A bíróságon nyilvántartott adatok szerint az Alapítvány a mai napig nem szűnt meg aktív.	Gondoskodni kell arról, hogy ne téveszthessen meg külső személyeket (pl. szülőket) a „Pitypang Napközi Otthonos Óvoda Gyermekeiért Alapítvány" neve, és egyéb adatai. (14-15. oldal)	A Pitypangosokért Alapítvány megszüntetésre került. 2020. Január 01 után az Alapítványba sem befizetni, sem onnan tőkét kivenni nem lehetséges. A szülők tájékoztatása megtörtént. A számlára utalt összegek visszautasítására kerülnek.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.01.12		2022.01.12	A Pitypangosokért Alapítvány megszüntetésre került. 2020. Január 01 után az Alapítványba sem befizetni, sem onnan tőkét kivenni nem lehetséges. A szülők tájékoztatása megtörtént. A számlára utalt összegek visszautasítására kerülnek.			Lezárva
16	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Figyelemmel kell lenni a Pitypang Tagóvoda Garanciális javításainak elvégeztetésére.	A Pitypang Óvoda 2017. évben történt újjáépítésére tekintettel a garanciális javításokat el kell végeztetni. (18. oldal)	A JÓK Pitypang tagóvoda garanciális bejárása megtörtént 2021. szeptember 21-én.A problémák feljegyzésre kerültek, és a bejárást követően elkezdődött a javítás. A gyermekek között nem végezhető garanciális javításokra nyári zárás alatt kerülhet sor. A javításokról Igazoló jelentés készül a gazdasági szervezet számára	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.08.31		2022.08.31	az épület garanciális javítása megtörtént (falak helyreállítása , festése)			Lezárva
17	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Összességében megállapítható, hogy az Intézmény belső szabályzatairól naprakész a nyilvántartás. Több szabályzatban azonban nem egyértelműek, hiányosak illetve hibásak egyes előírások, egyes szabályzatok hatályossága nem egyértelmű. Némely szabályzatban hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkoznak. Fentiek miatt az Óvoda egyes szabályzatai felülvizsgálatra szorulnak. Az Intézmény több - jogszabályok által előírt és elvárható-szabályzattal nem rendelkezik. Az óvoda nem készített gépjármű használatra vonatkozó belső szabályzatot, azaz nem szabályozták a magántulajdonban lévő gépjárművek használatát.	Az Intézmények szabályzatait a jelentésben foglaltaknak megfelelően felül kell vizsgálni és módosítani szükséges. A hiányzó szabályzókat el kell készíteni. (14., 20-34., 38., 62. oldal)	Az Intézmény szabályzatait a jelentésben foglaltaknak megfelelően felülvizsgáljuk és módosítjuk. A hiányzó szabályzókat elkészítjük.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.07.31		2022.09.30	Minden szabályzat felül lett vizsgálva.			Lezárva
18	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A JSZSZGYK a gazdasági feladatokra vonatkozóan készített nyomvonalakat, melyek azonban nem úgy kerültek kialakításra, hogy azokból az óvoda és a JSZSZGYK közötti munkamegosztás rendje megállapítható lenne. Az óvoda nem rendelkezik ellenőrzési (kontrol) nyomvonalakkal, nem tettek eleget a jogszabályi kötelezettségnek.	Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan el kell készíteni a folyamatábrákat (folyamatleírásokat) és ellenőrzési nyomvonalakat. (35. oldal)	Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan elkészítjük a folyamatábrákat (folyamatleírásokat) és ellenőrzési nyomvonalakat	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.30		2022.09.30	Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan elkészítettük a folyamatábrákat (folyamatleírásokat) és ellenőrzési nyomvonalakat.			Lezárva
19	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Elkészítették az integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjét, azonban a gyakorlatban nem alkalmazzák.	Az integrált kockázatkezelést a költségvetési szerv valamennyi területén – formálisan is – gyakorolni kell. (38. oldal)	A JÓK működését befolyásoló kockázatok felülvizsgálata, kezelése az integrált kockázatkezelés eljárásrendje szerint fogjuk végezni.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.30		2022.09.30	A JÓK működését befolyásoló kockázatok felülvizsgálata, kezelése az integrált kockázatkezelés eljárásrendje szerint végezzük.			Lezárva
20	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A kötelezettségvállalás (pl. kereset- kiegészítés egyéb pótlékok stb. fizetési szándékát) megelőzően a gazdasági vezetőnek vizsgálnia kellett volna, hogy az adott juttatás fedezete biztosított volt e, illetve a megelőző eljárás során a gazdálkodási szabályokat betartották e.	Kötelezettséget vállalni pénzügyi ellenjegyzés nélkül nem lehet. Az ellenjegyzés kontrollját az ellenjegyzés tényére történő hivatkozással kell végezni. A kulcskontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) időpontját minden esetben fel kell tüntetni a bizonylaton. (36., 45., 52-53., 61., 63. oldal)	Kötelezettséget csak pénzügyi ellenjegyzéssel vállal a JÓK. Az ellenjegyzés kontrollját az ellenjegyzés tényére történő	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.03.31		2022.03.31	Kötelezettséget csak pénzügyi ellenjegyzéssel vállal a JÓK. Az ellenjegyzés kontrollját az ellenjegyzés tényére történő			Lezárva
21	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A 2020. Június 1-12. tartó időszakra vonatkozó bérlet feltételeit nem határozták meg Szerződésben. A vállalkozó csupán 6 hónapnyi díjat fizetett a Intézmény Számára, ezért a kettő (vagy kettő és fél) havi meg nem fizetett díjra vonatkozó követelés nem került előírásra.	A Szarvas Eszterrel – szabálytalanul – kötött Együttműködési megállapodás(ok) alapján elő kell írni a fennálló követelést. (45. oldal)	2020. március 18-tól Covid 19 járvány miatt Polgármesteri döntéssel a Józsefvárosi Óvodákban rendkívüli szünet volt, az óvodák zárva tartottak. A 152/2020. (IV. 27.) Kormányrendelet értelmében veszélyhelyzetben nem léphettek be szolgáltatók az óvodák területére. Szarvas Eszternek sem keletkezett bevétele, mert nem volt szolgáltatás sem. Ezért követelés sincs vele szemben	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2021.09.30		2021.09.30	Nincs fennálló követelés.			Lezárva
22	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A helyettesítésekkel kapcsolatban dokumentumot, elrendelést, szabályozást nem készítettek.	A helyettesítés feltételeit kollektív szerződésben, vagy annak hiányában vezetői utasításban szükséges szabályozni. A helyettesítést – a kialakított szabályozásnak megfelelően – a helyettesítés megkezdésekor, a helyettesített munka mértékével arányos díjazással, egységesen kell honorálni. (48. oldal)	A helyettesítés feltételeit a jogszabályok figyelembe vételével vezetői utasításban szabályozzuk. A helyettesítést – a kialakított szabályozásnak megfelelően – a helyettesítés megkezdésekor, a helyettesített munka mértékével arányos díjazással, egységesen honoráljuk	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.03.31		2021.05.28	Készült helyettesítésre vonatkozó vezetői intézkedés.M-45/2021 2021.05.28			Lezárva
23	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A személyi anyagok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a jogszabályokban és az önkormányzati határozatokban megkapott pótlékon felül egyes munkatársak "egyéb pótlék" -ban részesítettek. A kifizetéseket jogalap és felügyelet (írásban dokumentált) jóváhagyás nélkül, a bérmaradvány terhére teljesítették.	A bérmaradvány terhére történő kifizetéseknek minden esetben jogszabályon, vagy a felügyelet írásos engedélyén kell alapulnia. A szakmai felügyeletnek rendszeresen vizsgálnia kell a személyi juttatások kifizetéseinek szabályosságát. (49. oldal)	A bérmaradvány terhére történő kifizetések a teljesítést megelőzően a kötelezettségvállalás előkészített dokumentuma alapján, az analitikában naprakészen vezetett összeget figyelembe véve történnek, a jogszabályokat figyelembe véve és a felügyelet írásos engedélyét betartva	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2021.09.30		2021.09.30	A bérmaradvány terhére történő kifizetések a teljesítést megelőzően a kötelezettségvállalás előkészített dokumentuma alapján, az analitikában naprakészen vezetett összeget figyelembe véve történnek, a jogszabályokat figyelembe véve és a felügyelet írásos engedélyét betartva			Lezárva
24	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A munkaügyi anyagok vizsgálata során megállapítottuk, hogy az óvodában közalkalmazotti jogviszonyban álló-nem pedagógus - kollégák minősítése nem történt meg, nem tettek eleget a jogszabályi előírásoknak.	A közalkalmazotti jogviszonyban álló – nem pedagógus – kollegákat a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény előírásai szerint minősíteni szükséges. (50. oldal)	A közalkalmazotti jogviszonyban álló - nem pedagógus - kollegákat a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény előírásai szerint minősítjük.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.07.30		2022.09.30	A közalkalmazotti jogviszonyban álló - nem pedagógus - kollegákat a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény előírásai szerint minősítjük.			Lezárva
25	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A jogszabály értelmében a kereset - kiegészítés átmeneti többletfeladat teljesítésért, vagy előre meghatározott munkateljesítmény eléréséért adható.	A keresetkiegészítés átmeneti többletfeladat teljesítéséért, vagy előre meghatározott munkateljesítmény eléréséért adható. Jutalmazás, vagy túlmunka honorálásának céljára nem lehet keresetkiegészítést fizetni. (50-51. oldal)	Kereset-kiegészítést átmeneti többletfeladat teljesítéséért, vagy előre meghatározott munkateljesítmény eléréséért kapnak dolgozóink	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.05.31		2021.09.30	Kereset-kiegészítést átmeneti többletfeladat teljesítéséért, vagy előre meghatározott munkateljesítmény eléréséért kapnak dolgozóink			Lezárva
26	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Az intézményben Excel táblázat segítségével vezetik az átmeneti bérmegtakarításról a nyilvántartást, azonban a tartós bérmegtakarítást nem mutatják ki.	A tartós bérmegtakarításokról ki kell alakítani a nyilvántartást. (51. oldal)	A tartós bérmegtakarításokról kialakított nyilvántartást folyamatosan vezetjük	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.01.01		2022.01.01	A tartós bérmegtakarításokról kialakított nyilvántartást folyamatosan vezetjük			Lezárva
27	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A szerződése általában megfelelnek az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, azonban megállapítható, hogy a kötelezettségvállalások nagy részében a kulcskontrollokat nem megfelelően gyakorolják.	Az Óvoda kötelezettségvállalásinak kulcskontrolljait a jogszabályban és a belső szabályzókban meghatározott személyek végezhetik. (52. oldal)	Az Óvoda kötelezettségvállalásainak kulcskontrolljait a jogszabályban és a belső szabályzókban meghatározott személyek végzik.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.04.01		2022.04.01	Az Óvoda kötelezettségvállalásainak kulcskontrolljait a jogszabályban és a belső szabályzókban meghatározott személyek végzik.			Lezárva
28	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Nem tüntették fel, hogy milyen mennyiséget és összesen milyen értékre történt szerződéskötés. Pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, de nem lehet tudni a szerződésalapján, hogy mekkora a kötelezettséggel lekötött előirányzat. A határozatlanná vált szerződést nem módosították a tagóvodák bezárása miatti terület változása miatt, illetve nem határozták meg a szerződésben az infláció miatti esetleges árváltozást.	A kötelezettségvállalás dokumentumának minden esetben tartalmaznia kell, hogy az milyen összeget érint, mekkora előirányzat köt le. (53. oldal)	Az Intézmény a javaslatok alapján készíti elő a szerződéseket, melyeket évente felülvizsgál	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.06.30		2022.02.28	Az Intézmény a javaslatok alapján készíti elő a szerződéseket, melyeket évente felülvizsgál			Lezárva
29	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A JSzSzGyK-nak, a JEB-nek és a JÓK-nak külön-külön kell a szigorú sorszámozású bizonylataikról nyilvántartást kialakítani, melyeket naprakészen kell vezetni	A JSzSzGyK-nak, a JEB-nek és a JÓK-nak külön-külön kell a szigorú sorszámozású bizonylataikról nyilvántartást kialakítani, melyeket naprakészen kell vezetni. (60. oldal)	A JÓK szigorú sorszámozású bizonylatait az Intézmény saját előirányzata terhére beszerzi, ezekről nyilvántartást vezet, és ezek vezetése naprakészen történik.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.06.01		2022.02.28	A JÓK szigorú sorszámozású bizonylatait az Intézmény saját előirányzata terhére beszerzi, ezekről nyilvántartást vezet, és ezek vezetése naprakészen történik.			Lezárva
30	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Az elszámolási határidő rendszeres figyelmen kívül hagyása azt mutatja, hogy az Intézményeknél kialakított gyakorlat nem megfelelő.	Az elszámolásra kiadott előlegekkel 30 napon belül el kell számolni a pénztárban. Az Óvoda pénzkezelési gyakorlatát erre tekintettel felül kell vizsgálni. (62. oldal)	Az Óvoda pénzkezelési gyakorlata felülvizsgálatra kerül. Olyan elszámolási határidő kerül bevezetésre, amely biztosítja a 30 napon belüli pénztári elszámolást.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.03.31		2022.04.30	Az Óvoda pénzkezelési gyakorlata felülvizsgálatra került. Olyan elszámolási határidő került bevezetésre, amely biztosítja a 30 napon belüli pénztári elszámolást.			Lezárva
31	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A NE könyveket vásárolt, melyeket a teljesítésigazolás értelmében egy éven belül használnak. A vásárolt könyvek nagyobb része szakkönyv volt, melyek nem használódnak el egy éven belül, ezért elvárás, hogy a költségvetési szerv azokat nyilvántartásba vegye. Az intézmény nem tudott bemutatni ezen könyvek nyilvántartásba vételéről dokumentumot.	Amennyiben az Intézmény szakkönyveket vásárol, úgy azokat a szakkönyvekről vezetett nyilvántartásba fel kell vezetni annak feltüntetésével, hogy az melyik szervezeti egységnél található, és ott ki az a személy, aki a szakkönyv meglétéért felel. Ajándékozási szándékkal vásárolt könyveket azonban reprezentációs kiadásként kell elszámolni, és az ajándékozás tényéről bizonylatot (pl.: feljegyzést) kell kiállítani. (62-63. oldal)	A tagóvodákban nincs könyvtár. A vásárolt könyveket a szakmai anyag és fogyó eszköz nyilvántartásba vezetjük fel. Ajándékozási szándékkal vásárolt könyvek reprezentációs kiadásként kerülnek elszámolásra, és az ajándékozási tényről bizonylat (pl.: feljegyzés) készül.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.06.30		2022.02.28	A vásárolt könyveket a szakmai anyag és fogyó eszköz nyilvántartásba vezettük fel. Ajándékozási szándékkal vásárolt könyvek reprezentációs kiadásként kerülnek elszámolásra, és az ajándékozási tényről bizonylat (pl.: feljegyzés) készül.			Lezárva
32	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A selejtezési eljárást a leltározást megelőzően, ütemezetten kell végrehajtani, melyet az Óvoda Intézményvezetőjének kell írásban kezdeményeznie a selejtezési eljárást lefolytató Gazdasági Szervnél.	A selejtezési eljárást a leltározást megelőzően, ütemezetten kell végrehajtani, melyet az Óvoda Intézményvezetőjének kell írásban kezdeményeznie a selejtezési eljárást lefolytató Gazdasági Szervnél. (65. oldal)	A Selejtezési Szabályzatot felülvizsgálatra került, és módosítottuk. A selejtezési eljárás a leltározást megelőzően, ütemezetten kerül végrehajtásra, melyet a JÓK Intézményvezetője írásban kezdeményez a JSZSZGYK intézményvezetőjénél.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.01		nem	Felvettük a kapcsolatot a JSZSZGYK-val a kérdésben	A feladat végrehajtása még folyamatban van. A JSZSZGYK belső folyamatai jelenleg is felülvizsgálat alatt vannak ez akadályozza végrehajtást. Elektronikus rendszer van kialakítás alatt..		FOLYAMATBAN
33	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A selejtezés bizonylatait szabályosan, teljes körűen kell kitölteni.(A kitöltés során figyelemmel kell lenni arra, hogy a selejtezett eszköz egyértelműen beazonosítható legyen, és a bizonylatokból kiderüljön az adott eszköz kora, illetve a selejtezés oka. A nyilvántartások alapján meg kell határozni a selejtezett eszköz bruttó és amortizációval csökkentett, nettó értékét is.)	A selejtezés bizonylatait szabályosan, teljes körűen kell kitölteni. (A kitöltés során figyelemmel kell lenni arra, hogy a selejtezett eszköz egyértelműen beazonosítható legyen, és a bizonylatokból kiderüljön az adott eszköz kora, illetve a selejtezés oka. A nyilvántartások alapján meg kell határozni a selejtezett eszköz bruttó és amortizációval csökkentett, nettó értékét is.) (65-66. oldal)	A selejtezés bizonylatai szabályosan, és teljes körűen kitöltésre kerülnek. Meghatározásra kerül a selejtezett eszközök bruttó és amortizációval csökkentett, nettó értéke.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.01		2022.08.31	A selejtezés bizonylatai szabályosan, és teljes körűen kitöltésre kerülnek. Meghatározásra kerül a selejtezett eszközök bruttó és amortizációval csökkentett, nettó értéke.			Lezárva
34	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Szakvélemény nélküli műszaki i-, számítástechnikai stb. Eszközök selejtezése visszaélésre adhat lehetőséget.	A visszaélések elkerülése végett a műszaki eszközök selejtezéséhez szakértői véleményt szükséges beszerezni. (66. oldal)	A visszaélések elkerülése érekében a műszaki eszközök selejtezéséhez szakértői vélemény kerül besszezésre, amely dokumentum a selejtezési javaslat mellékeltét képezi	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.01		2022.08.31	A visszaélések elkerülése érekében a műszaki eszközök selejtezéséhez szakértői vélemény kerül besszezésre, amely dokumentum a selejtezési javaslat mellékeltét képezi			Lezárva
35	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	Nem történik selejthasznosítás és az elszállításról sem mellékeltek a jegyzőkönyvhöz dokumentumot. A veszélyes hulladék átvételéről sem található az anyagban bizonylat.	A selejtezett eszközök elszállíttatásáról kiállított bizonylatot minden esetben a selejtezési dokumentumokhoz kell csatolni. (Kiemelt figyelmet kell fordítani a veszélyes hulladékok elszállíttatására.) (66. oldal)	A műszaki eszközök selejtezéséhez kapott szakértői véleményt és a cserével vásárolt műszaki eszközök elszállításáról szóló igazolást a selejtezési dokumentumokhoz csatoljuk. A veszélyes hulladékok elszállíttatásáról az átvevő hulladékudvar igazolása beszerzésre kerül	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.01		2022.08.31	A műszaki eszközök selejtezéséhez kapott szakértői véleményt és a cserével vásárolt műszaki eszközök elszállításáról szóló igazolást a selejtezési dokumentumokhoz csatoljuk. A veszélyes hulladékok elszállíttatásáról az átvevő hulladékudvar igazolása beszerzésre kerül			Lezárva
36	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A leltározásban résztvevő körzetfelelős és leltározó kollégának-szabálytalanul-egy esetben sem készült megbízólevél. A leltározáshoz nem megfelelő iratmintákat használtak, és túldokumentált. Egyes témaköröket (pl. leltározó megbízása, leltáreltérések kivizsgálása) azonban nem dokumentálták.	A leltározás dokumentálását (a jelentésben foglaltak figyelembe vételével) felül kell vizsgálni. A folyamatban részt vevő kollegákat megbízólevéllel kell ellátni (67-68. oldal)	A leltározás dokumentálása a jelentésben foglaltak figyelembe vételével felülvizsgálatra kerül. A folyamatban részt vevő kollegák megbízólevelet kapnak.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.09.01		nem	Felvettük a kapcsolatot a JSZSZGYK-val a kérdésben	A feladat végrehajtása még folyamatban van. A JSZSZGYK belső folyamatai jelenleg is felülvizsgálat alatt vannak ez akadályozza végrehajtást. Elektronikus rendszer van kialakítás alatt..		FOLYAMATBAN

37	18/26/2021 3/2021.	18/26-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A Józsefvárosi Óvodák működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálata	A Bkr. által előírt vezetői nyilatkozatot szabályosan (a kontrollrendszer állapotáról nyilatkozva) kell kitölteni, és azt kell a zárszámadási rendelethez csatolni	A Bkr. által előírt vezetői nyilatkozatot szabályosan (a kontrollrendszer állapotáról nyilatkozva) kell kitölteni, és azt kell a zárszámadási rendelethez csatolni. (70. oldal)	A Bkr. által előírt vezetői nyilatkozat szabályosan (a kontrollrendszer állapotáról nyilatkozva) kerül kitöltésre, és a zárszámadási rendelethez csatolásra kerül.	IG-35/2022	2022.03.04	Aissou Erzsébet int.vez.	2022.05.31		2022.05.31	A Bkr. által előírt vezetői nyilatkozat szabályosan (a kontrollrendszer állapotáról nyilatkozva) került kitöltésre, és a zárszámadási rendelethez csatolásra került.			Lezárva
38	18/3/2021 5/2021.	18/3-7/2021	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Ludvig Éva ludvige@jozsefvaros.hu	Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztálya, Gazdálkodási Ügyosztály, JGK Zrt., JEK, JSzSzGYK, JÓK	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	Az ingatlan beruházások, felújítások, karbantartások nyilvántartásának vizsgálata													az ellenőrzés még nem került lezárásra
39	18/10/2023 1/2023.	V-117/2023/JÓK	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	A Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységei, a Józsefvárosi Önkormányzat felügyeletében lévő intézmények, valamint a Józsefvárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	Ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	Nincs Megállapítás	nincs	-	-	-	-	-	-	-	-	-		Lezárva
40	18/23-6/2023	V-138/2023/JÓK	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Váradi Zsanett varadizs@jozsefvaros.hu	A Józsefvárosi Önkormányzat felügyeletében lévő intézmények, valamint a Józsefvárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok	Aissou Erzsébet neoliza08@gmail.com	A kötelezően közzéteendő adatok szabályozása és gyakorlata	1. A honlapon nincs az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás. 2. A Közadat-nyilvántartás céljára létrehozott https://kif.gov.hu/ felületen az adatszolgáltatási kötelezettségnek a JÓK nem tett eleget. 3. A belső szabályzatokat a jogszabályoknak megfelelően aktualizálni kell.	1. A honlapon az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozást kell elhelyezni. 2. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény 37/C. § előírása alapján a Központi Információs Közadatnyilvántartásba - a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekről - adatot kell szolgáltatni. 3. A közzétételre vonatkozó jogszabályok változását folyamatosan figyelni kell, és a módosításoknak megfelelően felül kell vizsgálni a belső szabályozást, illetve gondoskodni kell a változásoknak megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítéséről.		V-2/2024/JÓK		Aissou Erzsébet (óvodaigazgató, JÓK) Szabó Edina (általános óvodaigazgató helyettes, JÓK) Pappné Antal Katalin (tanügyigazgatási óvodaigazgató helyettes, JÓK)	2024.01.08			1. A honlapon megtörtént a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezése. https://www.08egyesitettovoda.hu/kozerdeku-adatok-jok/. 2. A Közadat-nyilvántartás céljára létrehozott https://kif.gov.hu/ felületen eleget tett a JÓK az adatszolgáltatási kötelezettségnek. 3. A közzétételre vonatkozó jogszabályok változását folyamatosan figyeli és a módosításoknak megfelelően felülvizsgálja a Tanügyigazgatási óvodaigazgató helyettes, illetve gondoskodik a változásoknak megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítéséről.			Lezárva
41	1/2024	V-282/2024/JÓK	JSZSZGYK	dr. Saly Ferenc saly.ferko@gmail.com	JÓK	Aissou Erzsébet aissou.liza@jok-ovi.hu	Az óvodai felvétellel kapcsolatos tevékenységek szabályozottságának és az alkalmazott gyakorlatra megfelelőségének vizsgálata	1. Az SZMSZ törzsanyaga a tagóvoda-vezető kiemelt feladataként rögzíti, hogy "A tagóvoda vezetők javaslatot tehetnek a gyermekek felvételére és elutasítására." A munkaköri leírásmintában ez a lehetőség konkrétan nem szerepelt. 2. A konkrét felelősségekről nem a felelősségek rovatban, hanem a feladatok között találhatók meghatározások, a konkrét hatásköröknél pedig nem szerepelnek külön előírások, azok egy részét a kapcsolattartás rovat tartalmazza. 3. A "Közlemény" a dokumentumok bemutatásának az első nevelési naphoz kötését csak az online jelentkezés esetében tette lehetővé, ezért a két tájékoztató nem volt és 2024/25 nevelési évre vonatkozóan sincs teljes összhangban. 4. Az emlékeztetővel kapcsolatban meg kell jegyeznünk, hogy annak szövege a jelenlévő, a folyamatban tevőlegesen részvevők számára egyértelmű feladatok elvégzését jelöli ki, de a folyamatban részt nem vevők számára nem nyújt megfelelő tájékoztatást. 5. A koordinációs értekezlet emlékeztetőjének szövege a jelenlévők, a folyamatban tevőlegesen résztvevők számára egyértelmű feladatok elvégzését jelöli ki, de a folyamatban részt nem vevők számára nem nyújt megfelelő tájékoztatást.	1. Ajánlás: a tagóvoda vezetők munkaköri leírásaiban ezt a lehetőséget célszerű beépíteni az összhang megteremtése céljából. 2. Ajánlás: célszerű lenne a feladatok között szerepeltetett felelősségre vonatkozó meghatározásokat az általános felelősséghez áthelyezni, a kapcsolattartásnál szereplő konkrét hatásköröket pedig a vezetők szakmai területéhez kapcsolva részletezni. 3. Ajánlás: Célszerű a Fenntartónál kezdeményezni a "Közleményben" szereplő előírás pontosítását, illetve a két dokumentum közötti összhang megteremtését. 4. Ajánlás: megfontolandó az emlékeztetők szövegében a feladatellátás követelményeinek külső személyek számára is követhető módon történő megfogalmazása. 5. Ajánlás: megfontolandó az emlékeztetők szövegében a feladatellátás követelményeinek külső személyek számára is követhető módon történő megfogalmazása.	1. A tagintézmény igazgatók munkaköri leírásmintáját kiegészítjük a gyermekek felvételére és elutasítására vonatkozó hatáskörrel. 2. Az óvodaigazgató helyettesek munkaköri leírásában intézkedünk a konkrét felelősségek, hatáskörök, feladatok és kapcsolattartás rovatok rendezéséről az ajánlás szerint. 3. A Közlemény és online jelentkezés előírásai összehangolt tartalommal fognak megjelenni. 4. Az emlékeztetők belső használatra készülnek a folyamatban részt vevők számára, de pontosításokkal biztosítani fogjuk a folyamatok követhetőségét. 5. A koordinációs értekezlet emlékeztetője egyértelmű információt fog tartalmazni az eljárásról.	V-418/2024/JÓK	2024.05.06	Aissou Erzsébet Óvodaigazgató	2024.05.06			1. A tagintézmény igazgatók munkaköri leírásmintáját kiegészítettük a gyermekek felvételére és elutasítására vonatkozó hatáskörrel. 2. Az óvodaigazgató helyettesek munkaköri leírásában intézkedtünk a konkrét felelősségek, hatáskörök, feladatok és kapcsolattartás rovatok rendezéséről az ajánlás szerint. 3. A Közlemény és online jelentkezés előírásai összehangolt tartalommal jelennek meg. 4. Az emlékeztetők belső használatra készülnek a folyamatban részt vevők számára, de pontosításokkal a folyamatok követhetőségét biztosítjuk. 5. A koordinációs értekezlet emlékeztetője egyértelmű információt tartalmaz az eljárásról.			Az ellenőrzés lezárult
42	1/2025	V-214/2025/JÓK	Józsefvárosi Önkormányzat	Ludvig Éva ludvige@jozsefvaros.hu	JÓK	Kocsisné Juhász Éva kj.eva@jok-ovi.hu	A munkaügyi nyilvántartások, illetve a közalkalmazotti alapnyilvántartás vizsgálata	1. "Megállapítottuk, hogy a munkatársak személyi anyagai valamennyi esetben tartalmazzák a belépéskori erkölcsi bizonyítványt, vagy annak másolatát. A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. Törvény (továbbiakban: Kjt.) 20. par. És a Púé. tv. 133. par. (1) bekezd. előírja a büntetlen előélet igazolásának kötelezettségét, azonban azt nem írják elő, hogy magát az erkölcsi bizonyítványt a munkáltató kezelhetné. Nem egyértelmű, hogy az erkölcsi bizonyítványok (vagy annak másolatai) személyi anyagokban történő tárolása szabályos-e, az adatkezelés során nem sérült-e a GDPR szerinti célhoz kötöttség elve." 2. "Az Intézményben 2024. évben mind a felsővezetői, mind adminisztrációs munkatársak tekintetében személyi változások történtek, valamint a Púé. tv. alkalmazását elősegítő módszertani előírások hiánya miatt jelen ellenőrzés idejére még nem sikerült a Púé. tv. szerinti nyilvántartást kialakítani, azonban a feladatot már megkezdték. Mindezért az Óvodában még a Kjt. szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartást vezetik elektronikusan, Excel táblázatok segítségével. A nyilvántartás vizsgálata során megállapítottuk, hogy csupán a korábbi közalkalmazotti jogviszonyban töltött munkaviszony megszűnés módját, és időpontját nem töltötték fel." 3. "A Tagóvodavezető jelenléti íven vezeti a munkaidejét, amit aláírásával naponta igazol, azonban az Intézményvezető teljesítésigazolása nem szerepel a dokumentumon." 4. "A munkaköri leírások tartalmukban megfeleltek, azonban a 15 kiválasztott munkatárs közül 3 esetében a munkaköri leíráson nem szerepelt dátum. (Az egyik esetében a munkaköri leírás hatályba lépésének időpontját is csupán "kipontozták".) 5. "A munkatársaknak 50e Ft összegű munkaruhát biztosít az Intézmény. Ebbe az összegbe a munkaruhának és a védőruhának is bele kell férnie. a személyi nyilvántartásban feltüntetett termékek pl.: zokni, tunika, vegyes ruhanemű, pulóver, felső, leggings nem szerepelnek a szabályzat mellékletében. Aszerint csak köpenyt, pólót, papucsot biztosítanak a dolgozóknak. Van olyan munkatárs, aki egyszerre 5 pólót vagy 4 nadrágot kapott kétéves kihordási időre, míg mások ettől kevesebbet. A dolgozók a munkaruházatot maguk vűlasztják ki, így fordulhat elő, hogy valaki több pólót, illetve több nadrágot igényelhet. Jellemzően a konyhai dolgozók és a gondnokok számára szükséges védőruhát is biztosítani, de ennek a fent említett keretbe bele kell férnie. Így pont azok, akiknek a ruhája nagyobb mértékben elhasználódik kevesebb munkaruházatban részesülhetnek. Mindezek miatt a munkaruha- és védőruha juttatás szabályozása és gyakorlata is felülvizsgálatra szorul, a természetbeni munkaruhát az egyenlő bánásmód elveinek megfelelően, egységesen szükséges biztosítani. A Szabályzat 3. számú melléklete szerint ugyanazon nyomtatvány segítségével tartják nyilván a munkaruházati és védőruházati termékeket. Ez így nem megfelelő, mivel a két juttatásnak eltérő a rendeltetése. A védőruhának nincs kihordási ideje, azt a védelmi képessége elvesztéséig lehet használni, azt követően azonnal cserélni szükséges. A munkaruha- és védőruha juttatás szabályozása és gyakorlata is felülvizsgálatra szorul." 6. "Az Óvodák 13 dolgozója tesz vagyonnyilatkozatot. A nyilatkozatokat elzárva tárolja az Óvodák Igazgatója. A jogszabály - és az Intézmény által kiadott, 2025. március 25-ei belső szabályzat alapján - a vezetőknek kétévente kell nyilatkozniuk a vagyoni helyzetükről. Megállapítottuk azonban, hogy a 13 db nyilatkozatból 10 db 2022. évi. Ezen esetekben a vezetők nem tettek eleget a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek. A nyilatkozatok megtételére az érintetteket nem szólították fel. A felszólítás elmaradása vezetői mulasztás. A vagyonnyilatkozattal kapcsolatos belső szabályzatot bemutatták a belső ellenőrzés számára. Megállapítottuk, hogy a vagyonnyilatkozat elkészítésének elmaradására vonatkozó szankciók nem megfelelőek, valamint a vagyonnyilatkozat kontrollja a Szabályzatban, nem felel meg a fentebb idézett jogszabályi előírásnak."	1. Ki kell kérni szakértő véleményét az erkölcsi bizonyítványok eredeti, illetve másolati példányának tárolásával kapcsolatban. 2. A foglalkoztatotti alapnyilvántartást a Púé. Tv. előírásai alapján ki kell alakítani, a hiányzó adatokat be kell kérni. 3. A jelenléti íven a tagóvoda vezető aláírásával kell igazolni a teljesítést. 4. A munkaköri leírásokat mind a munkáltatónak, mind a munkavállalónak keltezéssel kell aláírnia. A munkaköri leírás időbeli hatályát utólag is ellenőrizhető módon, egyértelműen kell meghatározni. 5. A Juttatási Szabályzatban a munkaruha és védőruha biztosításának szabályait egyértelműen kell megfogalmazni. Felül kell vizsgálni a munkaruha és védőruha juttatás gyakorlatát. A munkavállalók által megvásárolt munkaruhák elszámolásakor a vezetői kontrollt szigorúbban kell gyakorolni annak érdekében, hogy a ruházati termékek valóban betöltik-e a munkaruhával szembeni követelményeket. A munkaruha juttatás mértékét a munkavégzés során történő elhasználódás, a szennyeződés valószínűsége alapján kell az egyes munkavállalói csoportok között meghatározni. 6. Az elmaradt vagyonnyilatkozat-tételre haladéktalanul fel kell szólítani az érintetteket. A vagyonnyilatkozattal kapcsolatos belső szabályzatot felül kell vizsgálni a jogszabályi előírások tükrében.	1. A személyi anyagokban található erkölcsi bizonyítványok eredeti és másolati példányait kiemeltük, és átmenetileg elkülönítve, zárható dossziéban tároljuk. Az adatok áttekintését követően, amennyiben nincs jogszerű adatkezelési alap, azokat visszaszolgáltatjuk az érintett munkavállalóknak. Adatvédelmi jogász állásfoglalását kértük. 2. Az adatokat a munkavállalóktól bekérjük az adatvédelmi jogi útmutatás alapján, ehhez az adatvédelmi jogász állásfoglalását kértük. A nyilvántartást kiegészítjük a hiányzó adatokkal, különösen az erkölcsi bizonyítványokra és az állami kézfizető kezességvállalású hitelekre vonatkozó információkkal. Az új belépő munkavállalók adatfelvételi lapja ezekkel az adatokkal kiegészül. 3. A tagóvodavezetők jelenléti ívei kiegészítésre kerültek egy ellenjegyzései sorral, amelyen az igazgató aláírásával igazolja a teljesítést. A módosításról a tagintézmények vezetői tájékoztatást kaptak. 4. A tagóvoda-vezetők részére tájékoztatás történt. A dokumentumokat a tagintézmény igazgató előzetesen átvizsgálja, majd a központi munkaügy is ellenőrzi a megfelelőséget. Ezután kerül sor az igazgatói ellenjegyzésre. 5. A Juttatási szabályzat átdolgozását megkezdtük, a racionalizálásának megfelelő szempontok szerint. Jogi felülvizsgálatot kérünk. A jóváhagyást követően az új szabályzatot a munkavállalók megismerik, s a megismerés után hatályba lép. A munkaruha és a védőruha nyilvántartására külön nyomtatványt szerkesztünk a Juttatási szabályzat mellékleteként. 6. A vagyonnyilatkozattételi kötelezettséget az arra kötelezettek teljesítették. Jogász bevonásával megkezdődött a vagyonnyilatkozati szabályzat átvizsgálása. Az új dokumentum elfogadása után e vezetők megismerési nyilatkozattal tudomásul veszik a megfelelési előírásokat. A munkaügy ellenőrző táblázatot készít, amely alapján nyomon követhetők az elvégzendő teendők.	V-263/2025/JÓK	2025.05.20	Kocsisné Juhász Éva igazgató	2025.08.31						Folyamatban.
	3/2025	V-328/2025/JÓK	Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda	Ludvig Éva ludvige@jozsefvaros.hu	JÓK	Kocsisné Juhász Éva kj.eva@jok-ovi.hu	A pénzmaradvány vizsgálata.	1. Visszatérő hiányosság, hogy a Józsefvárosi Óvodák honlapján csak a 2023 évi (és korábbi) költségvetési beszámolók találhatók meg. Nem tettek eleget a jogszabályi előírásnak. 2. A JÓK Napvirág tagóvodákban a kiskapu gyártására és beállítására készült megrendelő szerinti teljesítési határidőre, illetve 2025. június 30-ig nem készült el. 3. A lejárt határidejű szerződést a nem teljesítésre hivatkozva fel kellett volna bontani, a megrendelést visszavonni, esetleg a határidő lejárta előtt meg lehetett volna hosszabbítani. 4. A lejárt szerződést a kötelezettségvállalással terhelt maradványba beállították.	1. A kötelezően közzéteendő adatokat (pl. költségvetési beszámolókat) a jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvánosságra kell hozni. 2. A lekötött maradványból nem teljesült kötelezettségeket vissza kell fizetni az önkormányzat számára. 3. Nagyobb figyelmet kell fordítani a szerződésekben, megrendelésekben rögzített teljesítési határidőkre. Amennyiben az adott feladat nem készül el határidőre, úgy meghiúsulás miatt fel kell bontani a szerződést, vagy írásban módosítani szükséges a határidőket. 4. A lejárt határidejű szerződés, vagy megrendelés nem állítható be a kötelezettségvállalással terhelt maradványba.	1. A pénzügyi beszámoló feltöltésre került a Józsefvárosi Óvodák honlapjára a jogszabályi előírásoknak megfelelően. 2. A fel nem használt összeg visszafizetésre került az önkormányzat számára. 3. Fokozott figyelemmel kísérjük a szerződések határidejét, szükség szerint írásos formában módosítjuk. 4. Fokozott figyelemmel kísérjük, hogy lejárt határidejű szerződést nem állítunk be a maradvány felhasználásának igazolásába, szükség szerint módosítjuk írásban dokumentált formában, vagy új szerződést kötünk.	V-500/2025/JÓK									