

**FERENCVÁROSI INTÉZMÉNYÜZEMELTETÉSI KÖZPONT  
ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ INTÉZMÉNYEK  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

**2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL**

## **Vezetői összefoglaló**

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központban ( a továbbiakban: FIÜK ) és a hozzá tartozó intézményekben a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. ( XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) Kormányrendelet ( a továbbiakban: Ber. ) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a FIÜK külső szakértő bevonásával gondoskodott 2018. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről ( a továbbiakban: intézményi belső ellenőrzés ) saját szervezeténél és az alábbi intézményeknél:

- Ferencvárosi Művelődési Központ,
- Pince Színház,
- Ferencvárosi Epres Óvoda,
- Ferencvárosi Csudafa Óvoda,
- Ferencvárosi Csicsergő Óvoda,
- Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda,
- Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvoda,
- Ferencvárosi Liliom Óvoda,
- Ferencvárosi Méhecske Óvoda,
- Ferencvárosi Napfény Óvoda,
- Ferencvárosi Ugrifüles Óvoda ( a továbbiakban együttesen: Intézmények )

A belső ellenőrzésre a FIÜK és az Intézmények önálló 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2018. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek .....	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	5
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....</b>	<b>6</b>
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	6
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....</b>	<b>8</b>
<b>Függelék.....</b>	<b>9</b>

## I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

### ***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a FIÜK és az Intézmények működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2018. évi ellenőrzési terv alapján teljesült.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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

#### ***I./1./1./1. A FIÜK-nél teljesített belső ellenőrzés***

A tárgyévre három vizsgálat került betervezésre, amelyek közül egy ellenőrzés lezárása 2019. évre áthúzódott.

Soron kívüli vizsgálat lefolytatására nem került sor.

A vizsgálatok közül egy rendszer, egy szabályszerűségi és egy teljesítmény ellenőrzés volt, lefolytatásuk alapján kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az lezárt ellenőrzések bemutatása az 1. függelékben található.

#### ***I./1./1./2. Az Intézményekben teljesített belső ellenőrzés***

A tárgyévben a belső ellenőrzési tervben a **FIÜK-höz rendelt kilenc Óvodában a dokumentumkezelés, különös tekintettel az iratkezelés rendjének a vizsgálata** szerepelt.

Valamennyi intézmény esetén azonos megállapításokat tettünk, amelyeket egységesen a 2. számú függelékben ismertetünk.

A tárgyévben a FIÜK-höz rendelt **Ferencvárosi Művelődési Központban és a Pince Színházban a belső kontrollrendszer vizsgálata** szerepelt. A hosszabb időtartamra tervezett és teljesített ellenőrzés során felmértük a belső kontrollrendszer működését és ajánlások fogalmazódtak meg a szabályozottság tekintetében.

Mindkét intézmény esetén azonos megállapításokat tettünk, amelyeket szintén a 2. számú függelékben mutatunk be.

***I./1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.***

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

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel egyeztetésre kerültek.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

***I./2. 1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

A FIÜK nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető két évenkénti kötelező továbbképzését 2018. évben teljesítette.

***I./2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzést ellátó funkcionális függetlensége 2018. évben teljeskörűen biztosított volt.

***I./2.3. Összeférhetetlenségi esetek***

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

***I./2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

### ***I./2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### ***I./2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása***

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a FIÜK igazgató és az Intézményvezetők irodájában elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

### ***I./2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### ***I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A 2018. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

## ***II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján***

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

A vizsgálat eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza.

Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik külön adatbázis rendszer, azok az iktatási rendszerben találhatóak.

A kiemelt megállapítás a 2018. évi ellenőrzés lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

### ***II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

#### ***Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet minden területe: a célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi biztosítása.

Az egyes intézmények szervezeti felépítését az SZMSZ-ben rögzítették.  
Az év során történt jogszabályi változásokkal szabályzataink aktualizálása folyamatos, amelyek lefedik a működés, gazdálkodás területeit.  
Kiemelten kezeljük, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.  
Valamennyi dolgozónk személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

#### *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. Az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségünknek eleget tettünk. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel voltunk az adott szervezeti egység funkciójára.  
A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2018. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása.

#### *Integrált kockázatkezelés*

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.  
Az intézményi szintű integrált kockázatkezelés rendje az új jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kialakításra került 2018. évben felkért belső kontroll koordinátor közreműködésével.

#### *Információ és kommunikáció*

Az egyes intézményeken belül, illetve a FIÜK és az Óvodák, továbbá az egyes Óvodák között az információáramlás és a kommunikáció megfelelő, amelyet segít a megfelelő számítógépes ellátottság.  
Az Intézmények a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkeznek, az információk áramoltatásához a megfelelő információs technológiát használja.

#### *Monitoring*

Intézményekben a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző cég és intézmények között 2018. évben megfelelő együttműködés került kialakításra. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai elősegítették 2018. évben is a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évi belső ellenőrzési feladatellátás során a Ferencvárosi Művelődési Ház és a Pinceszínház tekintetében Intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra.

Szombathely, 2019. február 15.

Jóváhagyta:



FIÜK vezető



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető



## 1. számú függelék

### A FIÜK-nél 2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás
Szerződés-kötések, megrendelések folyamatának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a FIÜK és a hozzá rendelt költségvetési intézmények szerződés-kötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központnál (a továbbiakban: FIÜK) és a hozzá rendelt költségvetési intézmények szerződés-kötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>A vizsgálat során FIÜK-nél felmértük és értékeltük, hogy a szerződés-kötések és megrendelések rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, mivel az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az önkormányzatok és költségvetési szerveik működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal és likvid pénzeszközzel rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához, így általános cél a vagyon megóvása illetve gyarapítása és a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az ellenőrzés a 2018. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A</p>

			<p>nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni, mely követelmény a FIÜK és a hozzá rendelt költségvetési intézmények tekintetében érvényesült.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen</p> <p>a) a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,</p> <p>b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A FIÜK operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal és beszerzési szabályzattal egyaránt rendelkezik. Az ellenőrzés a beszerzési szabályzat felülvizsgálatát javasolja.</p> <p>Minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében megállapítható, hogy a beszerzések teljesítése számla alapján történt, így a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok minden esetben rendelkezésre álltak.</p> <p>A gazdálkodás során elszámolt és teljesített beszerzések főkönyvi nyilvántartásba vétele megfelelt a vonatkozó jogszabályokban foglalt követelményeknek.</p>
--	--	--	---

			A vizsgálat során intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatként a beszerzési szabályzat felülvizsgálata valamint az egyes költségvetési szervek tekintetében az önálló szabályozás javaslata került megfogalmazásra.
<b>Számviteli szabályozottság vizsgálata</b>	annak vizsgálata, hogy az gazdálkodási feladatellátás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, és összhangban van-e a gyakorlattal.	dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú	A lefolytatott vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a FIÜK-ben a gazdálkodás szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az ellenőrzés a vizsgálatnál egyidőben érvényben, hatályban lévő dokumentumokra és szabályzatokra terjedt ki. Összességében megállapítható, hogy a FIÜK vezetője által hatályba léptetett és a dolgozókkal megismertetett dokumentumok lévén a gazdálkodás szabályozottságának rendje megfelel a hatályos jogszabályoknak.  Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatként a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata került megfogalmazásra.

## 2. számú függelék

### Az Intézményekben 2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<i>Megállapítás</i>
<b>Az Óvodáknál a dokumentumkezelés, különös tekintettel az iratkezelés rendjének a vizsgálatáról</b>	annak megállapítása, hogy az Óvodában a dokumentumkezelés rendje, különös tekintettel az iktatásra megfelelően került-e szabályozásra és ellátásra.	dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú	Az Óvodákban az iratkezelés rendjét a nevelési-oktatási intézmény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény rendelkezései, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet ( a továbbiakban: Korm. rend.) előírásai figyelembevételével a 20/2012.

		<p>( VIII.31.) EMMI rendelet szabályozza.</p> <p>Ezen jogszabályok alapján a nevelési-oktatási intézménybe, így a vizsgált Óvodákba a beérkezett vagy az intézményen belül keletkezett iratok kezelésének rendjét az iratkezelési szabályzatban kell meghatározni.</p> <p>A Korm. rend. alapján az SzMSz-ben kell meghatározni az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</p> <p>Ennek megfelelően az Óvodák SzMSz-e rendelkezik az iratkezelésről, de a részletszabályok vonatkozásában az Iratkezelési szabályzatra hivatkozik.</p> <p>Az SzMSz alapján az egységes és szabályszerű iratkezelési gyakorlat általános felügyeletét az Óvoda vezetője látja el.</p> <p>Az Óvodavezető közvetlenül felelős az Iratkezelési Szabályzatban foglaltak végrehajtásáért, a szervezeti, működési és ügyrendi szabályok, valamint az irattári tervek és iratkezelési előírások folyamatos összhangjáért, az iratok jogszerű, szakszerű, és biztonságos megőrzésére, kezelésére alkalmas irattár kialakításáért és működtetéséért, továbbá az iratkezeléshez szükséges tárgyi, technikai és személyi feltételek biztosításáért, felügyeletéért.</p> <p>Az Óvodák rendelkeztek önállóan Iratkezelési szabályzattal, amelyek azonban általános tartalommal rendelkeztek a dokumentumkezelésről, s ennek alapján az iratkezelés szabályos rendje teljeskörűen nem került kialakításra és alkalmazásra.</p> <p>A helyszíni vizsgálat alapján</p>
--	--	---

			<p>megállapítható volt, hogy az Óvodákba érkező és ott keletkező iratok megőrzése megtörtént, de a kezelésük és irattárolásuk nem volt szabályos.</p> <p>Az Óvodáknak működésükkel kapcsolatban számos dokumentumot kell kezelni, amelyek jellemzően a gyermekekre, a munkavállalókra vonatkoznak.</p> <p>Az Óvodában a GDPR hatályba lépését követően az adatvédelem szabályozott és a dokumentumkezelés is ennek megfelelő.</p> <p>A vizsgálatok eredményeként új Iratkezelési szabályzat előkészítése történt meg, amelyek 2019. január 1. nappal léptek hatályba.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p><b>A Ferencvárosi Művelődési Központban és a Pince Színházban a belső kontrollrendszer kialakításának, s azon belül a kiemelten a kontroll környezet vizsgálatról</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a kontroll környezet miképpen került kialakításra.</p>	<p>dokumentum elemzés</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer egyes kontrollterületei és a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése hiányos volt.</p> <p><u>A belső kontrollrendszer egyes területei kialakításának és működtetésének minősítése a következő:</u></p> <p>1. Kontrollkörnyezet: Az Intézmények működéséhez szükséges alapvető dokumentumok rendelkezésre álltak, de az etikai normákat meghatározó szabályzat kialakításra és elfogadásra nem került sor.</p> <p>2. Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendje kialakított, amelynek eredményeként a vonatkozó az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat és az Integritást sértő események kezelésének szabályzata elkészítésre és hatályba léptetésre került. A jövőben gondoskodni kell az</p>

		<p>integrált kockázatkezelési rendszer értékeléséről és fejlesztéséről.</p> <p>3. Kontrolltevékenységek: Az Intézményekben szabályozott volt az egyes operatív gazdálkodási jogkörök rendje, de a megváltozott jogszabályi háttér és a gyakorlat alapján a felülvizsgálatot el kell végezni.</p> <p>4. Információ és kommunikáció: A kommunikációs rend a vezetői és dolgozói egyeztetések eredményeként kialakított.</p> <p>Az Intézmények hivatalos honlapján elérhető adatok és információk részben felelnek meg az Info tv. 1. számú mellékletében előírtakkal, ezért a jogszabályban meghatározott információk honlapra történő feltöltéséről, frissítéséről és megőrzéséről gondoskodni kell.</p> <p>5. Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Intézmények és a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ ( a továbbiakban: FIÜK ) által folytatott operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés a folyamatos vezetői egyeztetés és a gazdasági igazgató-helyettes ellenőrzése lévén biztosított, amelynek rendje a monitoring rendszerének kialakításáról és működtetéséről szóló szabályzatban került kiadásra.</p> <p>A FIÜK külső szakértő bevonásával gondoskodott 2018. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, s ezáltal a szervezeti és funkcionális függetlenség teljeskörűen biztosított volt.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú</p>
--	--	--

			<p>melléklet alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ezen nyilatkozattételi kötelezettségének az Intézmény vezetője a 2017. évi beszámoló elkészítésével egyidőben eleget tett, s egyúttal értékelte a belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként az egyes elemek szabályozása és ezek gyakorlati alkalmazásra került megfogalmazásra.</p>
--	--	--	---

