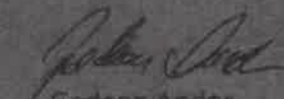



Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények  
Igazgatósága  
1096 Budapest, Lenhossek u. 7-9.  
Intézményvezetője: Gedeon Andor

Eves ellenőrzési jelentés  
2018. év

Budapest, 2019. február 6.

  
Gedeon Andor  
Igazgató



  
Szűcs Ferenc  
Belső ellenőr

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2018. év

Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága  
1096 Budapest, Lenhossék u. 7-9.

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	<p>A Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága a 2018. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szolgáltatóval kötött szerződést. Az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósultak. A belső ellenőrzés tervezett kapacitása 72 nap. Az év folyamán a tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Ez számszerűleg 3 darab pénzügyi -, 1 darab szabályszerűségi ellenőrzést jelent. A pénzügyi ellenőrzésekbe beletartozik az intézmény egyes telephelyein évente több alkalommal elvégzett térítési díjak beszedésének ellenőrzése, amely a pénzügyi ellenőrzések darabszámát többszörözi. A soron kívüli ellenőrzésre tervezett 4 nap ellenőrzési kapacitás a pénzügyi ellenőrzés javára került felhasználásra.</p> <p>Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően az intézményvezető által 2018. évre jóváhagyott ellenőrzési terv alapján történtek. Az ellenőrzések a szabályos és hatékony működést segítették és kontrollálták.</p>										
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)											
I/1/a)	A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<p>A 2018. évi tervben foglaltak teljesültek. Ellenőrzés nem maradt el, soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.</p> <p>A belső ellenőrzés megállapításait, ajánlásait az ellenőrzött terület tényszerű feltárása alapján fogalmazta meg. A megállapítások átlagos és csekély jelentőségű megállapítások. Az Intézmény vezetése részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megállapítására nem került sor. A belső ellenőrzés által leírt megállapítások jogszabályi rendelkezésén</p>	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatása:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td>Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)</td> <td>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák; stb.)</td> </tr> <tr> <td>Utólagos elszámolásra</td> <td>Cél: Annak ellenőrzése, hogy az utólagos</td> <td>Dokumentum alapú ellenőrzés</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák; stb.)	Utólagos elszámolásra	Cél: Annak ellenőrzése, hogy az utólagos	Dokumentum alapú ellenőrzés
Tárgy	Cél	Módszer										
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák; stb.)										
Utólagos elszámolásra	Cél: Annak ellenőrzése, hogy az utólagos	Dokumentum alapú ellenőrzés										

alapulnak.					
kiadott összegek ellenőrzése	eiszámolásra felvett összegek határidőre eiszámolnak-e.				
Banki forgalom ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény betartja-e kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés szabályait, a pénzforgalom megfelelel-e a jogszabályi előírásoknak.				Dokumentumokon alapuló szűrőpróba szerű ellenőrzés
Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás	Cél: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása, dokumentálása, megfelelel-e a jogszabályi előírásoknak				Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos ellenőrzés
Tértítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjakat határidőben befizették-e az intézmény házipénztárába, fizetési számlájára				Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos ellenőrzés

	<u>I/1/b)</u>	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</u></p>	<p>A 2018. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
<b>I/2.</b>		<p><b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b></p>	<p>A belső ellenőrzés lefolytatását az intézmény munkatársai hatékonyan segítették. A belső ellenőr valamint a vizsgált intézmény az ellenőrzés során a munkát összehangoltan végezte. A belső ellenőrzés hatékonyságának növeléséhez hozzájárult, hogy az ellenőrzött egység minden szükséges dokumentumhoz való hozzáférést biztosított. A belső ellenőrzés úgy került lefolytatásra, hogy a vizsgálat ideje alatt az ellenőrzött területen a napi munka elvégzése zavartalanul történjen.</p> <p>Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés tervezet készül, majd a Bkr-ben előírtak alapján az észrevételek egyeztetését követően készül el az ellenőrzési jelentés.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlások konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatok elvégzésére tettek javaslatokat.</p>
	<u>I/2/a)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési eaység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>A tervben foglalt feladat ellátásához szükséges kapacitás 2018. évben rendelkezésre állt.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenységet megbízási jogviszonyban látja el a belső ellenőr.</p> <p>A belső ellenőrzés szakmai végzettsége megfelel a jogszabályban előírt követelménynek. A jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. Regisztrációs szám: 5112555</p> <p>A belső ellenőr a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE II.) részt vett.</p> <p>A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.</p>
	<u>I/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési eaység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének</u></p>	<p>A belső ellenőr tevékenységét az intézményvezetőnek alárendelten végzi.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége mindvégig biztosított volt. Tevékenység végzése során önállóan jár el. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe, feladatokba nem került bevonásra.</p>

		<u>biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	
	<u>1/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A 2018. évben összeférhetlenségi eset nem történt.
	<u>1/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A belső ellenőrzés lefolytatásával, a belső ellenőr jogaival kapcsolatos korlátozás 2018-ban nem merült fel. A vizsgálat során az ellenőrzött dokumentumokról a belső ellenőr másolatot készíthetett, az intézmény helyiségeibe akadályoztatás nélkül beléphetett. Az intézmény vezetője, munkatársai az ellenőrzéssel-, a vizsgált folyamattal kapcsolatban a kért valamennyi tájékoztatást megadták.
	<u>1/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.
	<u>1/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés dokumentumainak megőrzése az Intézményben elkülönítetten, nyomon követhető formátumban történik.
	<u>1/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.
<u>1/3.</u>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	A belső ellenőrzés 2018. évben tanácsadó tevékenységet nem végzett.

II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)		
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban nem hozott. A megállapítások átlagos, illetve csekély jelentőségűek.	
II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET</b> Az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, a belső ellenőrzést működteti. A belső szabályzatok aktualizálásának folyamatosan kell történni. Ezen feladat elvégzését a jogszabályi változások teszik állandóvá. A szervezetben belül a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént. (SZMSZ)</p> <p><b>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER</b> Az intézmény meghatározta a szervezet működésére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket. Ezen folyamatok kijelölése, a kockázati rendszer kialakítása megtörtént. A belső szabályzatban meghatározta a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés lebonyolításának rendjét.</p> <p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK</b> A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik. A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya. Az intézményben belüli</p>	

			<p>ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</b> A szervezetten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)</b> Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli. Meghatározza az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket. A meghozott intézkedésekről beszámol a belső ellenőr részére.</p>
<p><b>III.</b></p>		<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b></p>	<p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézmény intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az intézmény beszámolt.</p>

