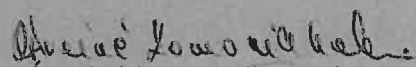
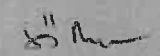


Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények
1092 Budapest Ráday u. 46.
Intézmény vezetője: Árvainé Komornik Katalin

Éves ellenőrzési jelentés
2018. év

Budapest, 2019. február 11.


Árvainé Komornik Katalin
Intézményvezető


Szűcs Ferenc
Belső ellenőr

Éves ellenőrzési jelentés 2018. év

I.	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása</p> <p>önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p>	<p>A Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények a 2018. évben a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével megbízási szerződés alapján látta el. A 2018. évre jóváhagyott ellenőrzési tervben tervezett szabályszerűségi ellenőrzés, 2 darab pénzügyi ellenőrzés megvalósult. Szervezeti-gazdasági átszervezés miatt a leltárelőellenőrzés nem valósult meg. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására 2018. évben nem került sor.</p>									
I/1.	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</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. Az ellenőrzések döntő többsége –a magas kockázatot rejtő - a pénzkezeléssel-, intézményi térítési díjjal kapcsolatos területet ölelte fel.</p>									
	<p><u>I/1/a)</u></p> <p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése. az ellenőrzések összesítése</u></p>	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatása:</p> <table border="1"> <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>Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának</td> <td>Cél: Annak ellenőrzése, hogy a szigorú számadású nyomtatványok</td> <td>Módszer: Dokumentum alapú</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.)	Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának	Cél: Annak ellenőrzése, hogy a szigorú számadású nyomtatványok	Módszer: Dokumentum alapú
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.)									
Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának	Cél: Annak ellenőrzése, hogy a szigorú számadású nyomtatványok	Módszer: Dokumentum alapú									

			<p>vizsgált intézmény (ideértve a telephelyeket is) 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 egységek</u> <u>humán erőforrás-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 az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.</p>
	<u>I/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</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>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>A 2018. évben összeférhetlenségi eset nem történt.</p>
	<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>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.</p>
	<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p>	<p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.</p>
	<u>I/2/f)</u>	<p><u>Az ellenőrzések</u></p>	<p>A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti,</p>

		<u>nyilvántartása</u>	gondoskodik továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés dokumentumainak megőrzése az intézményben elkülönítetten, nyomon követhető formátumban történik.
	<u>I/2/a)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.
<u>I/3.</u>		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	2018. évben tanácsadó tevékenységet a belső ellenőrzés nem végzett.
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	
<u>II/1</u>		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A belső ellenőrzés 2018. év folyamán kiemelt jelentőségű megállapítást nem hozott. A vizsgálatok során megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetője intézkedést hozott. Az intézmény működése szempontjából magas kockázatot hordoz magában a térítési díjak beszedése, kezelése.

		<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET 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 szervezetten belül a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént. (SZMSZ)</p> <p>2. Integrált kockázatkezelési rendszer 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>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK 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 intézményen belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ A szervezetten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p> <p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) 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>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	
II/2			<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	
III.				