

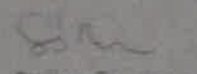
3. SZÁMÚ MELLÉKLET

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

Éves ellenőrzési jelentés
2017. év

Budapest, 2018. január 31.


Gedeon Andor
Igazgató


Szűcs Ferenc
Belső ellenőr

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. Rendeletben (továbbiakban: Bkr.) foglaltak, továbbá az NGM által ajánlott módszertani útmutató általi formátumban, tartalommal került összeállításra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy bemutassa a Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatóságának 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

A vizsgált intézmény a Bkr.-ben foglalt kötelezettségének eleget tett, a belső ellenőrzési tevékenységet működteti. A belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést. Az intézmény 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az intézményvezető hagyta jóvá. A jóváhagyott terv kockázatelemzésen alapul. A terv elkészítésénél figyelembe vételre került a kockázatelemzés eredménye, a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai, továbbá az intézményvezető javaslata.

A 2017. év folyamán az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések teljesültek. A jóváhagyott ellenőrzési tervben módosítás nem történt.

A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a bkr-ben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látja el.

A belső ellenőrzés szakmai munkáját közvetlenül az intézményvezető alá rendelten végzi. A jelentéstervezetek egyeztetése után, a végleges ellenőrzési jelentéseket az intézményvezetőnek küldi meg. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az intézményvezető intézkedési tervet dolgoz ki, amelyben megjelöli a felelősöket és a határidőket.

A belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal összefüggésben megállapításokat hozott, a megállapításokra javaslatot, ajánlást tett az intézmény vezetőnek, amellyel hozzájárult a vezetői intézkedések véghezviteléhez, az intézményi belső kontrollrendszer továbbfejlesztéséhez. A belső ellenőrzés a 2017. év folyamán az intézmény vezetésével, a gazdasági egység-, a központ- és a telephelyek munkatársaival tartott fenn kapcsolatot. Ennek következtében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés segítette az intézmény vezetőjének tevékenységét. A belső ellenőr operatív feladatok végrehajtásában nem vett részt.

Budapest, 2018. január hó 31.

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2017. év

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

I.	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p>	<p>A Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága a 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szolgáltatóval kötött szerződést. Az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósultak. A belső ellenőrzés tervezett kapacitása 76 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 legalább öt alkalommal elvégzett térítési díj beszedésének ellenőrzése, amely a valóságban a pénzügyi ellenőrzések darabszámát megsokszorozza. A soron kívüli ellenőrzésre tervezett 4 nap ellenőrzési kapacitás a pénzügyi ellenőrzés javára került felhasználásra.</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 2017. évre jóváhagyott ellenőrzési terv alapján történtek. Az ellenőrzések a szabályos és hatékony működést segítették és kontrollálták.</p>

	<p><u>1/1/a)</u></p>	<p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<p>A 2017. évi tervben foglaltak teljesültek. Ellenőrzés nem maradt el, soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor. 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 alapulnak.</p>	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatása:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="247 761 327 996">Tárgy</th> <th data-bbox="247 459 327 761">Cél</th> <th data-bbox="247 235 327 459">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="327 761 566 996">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="327 459 566 761">Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)</td> <td data-bbox="327 235 566 459">Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="566 761 821 996">A 2016. évi belső ellenőrzési megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése</td> <td data-bbox="566 459 821 761">Cél: Annak ellenőrzése, hogy a 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatira készített intézkedési tervben foglaltak hogyan valósultak meg.</td> <td data-bbox="566 235 821 459">Dokumentum alapú ellenőrzés</td> </tr> <tr> <td data-bbox="821 761 949 996">Szerződés nyilvántartásának ellenőrzése</td> <td data-bbox="821 459 949 761">Cél: A számviteli bizonylatokkal történő egyezés megállapítása.</td> <td data-bbox="821 235 949 459">Dokumentumokon alapuló szűrőpróba szerű ellenőrzés</td> </tr> <tr> <td data-bbox="949 761 1204 996">Házipénztári forgalomellenőrzés</td> <td data-bbox="949 459 1204 761">A házipénztári bizonylatok alaki, tartalmi ellenőrzése, valamint annak megállapítása, hogy betartják-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályait</td> <td data-bbox="949 235 1204 459">Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos ellenőrzés</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1204 761 1359 996">Térítési díjak ellenőrzése</td> <td data-bbox="1204 459 1359 761">Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjakat határidőben befizették-e az intézmény</td> <td data-bbox="1204 235 1359 459">Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos 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.)	A 2016. évi belső ellenőrzési megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Cél: Annak ellenőrzése, hogy a 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatira készített intézkedési tervben foglaltak hogyan valósultak meg.	Dokumentum alapú ellenőrzés	Szerződés nyilvántartásának ellenőrzése	Cél: A számviteli bizonylatokkal történő egyezés megállapítása.	Dokumentumokon alapuló szűrőpróba szerű ellenőrzés	Házipénztári forgalomellenőrzés	A házipénztári bizonylatok alaki, tartalmi ellenőrzése, valamint annak megállapítása, hogy betartják-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályait	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos ellenőrzés	Térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjakat határidőben befizették-e az intézmény	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos 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.)																						
A 2016. évi belső ellenőrzési megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Cél: Annak ellenőrzése, hogy a 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatira készített intézkedési tervben foglaltak hogyan valósultak meg.	Dokumentum alapú ellenőrzés																						
Szerződés nyilvántartásának ellenőrzése	Cél: A számviteli bizonylatokkal történő egyezés megállapítása.	Dokumentumokon alapuló szűrőpróba szerű ellenőrzés																						
Házipénztári forgalomellenőrzés	A házipénztári bizonylatok alaki, tartalmi ellenőrzése, valamint annak megállapítása, hogy betartják-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályait	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos ellenőrzés																						
Térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjakat határidőben befizették-e az intézmény	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos ellenőrzés																						

			<p>egyeztetését követően készül el az ellenőrzési jelentés.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlások konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatok elvégzésére tették javaslatokat.</p>
	<u>I/2/a)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>A tervben foglalt feladat ellátásához szükséges kapacitás 2017. 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 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>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>A 2017. 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 2017-ben 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 nyilvántartása</u></p>	<p>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.</p>
	<u>I/2/g)</u>	<p><u>Az ellenőrzési</u></p>	<p>Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.</p>

		<u>tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>											
I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> <tr> <td>Jogszabályi változások</td> <td>A belső szabályzatok átdolgozása</td> </tr> <tr> <td>Cafeteria szabályzat</td> <td>Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.</td> </tr> <tr> <td>Kézpénz forgalom csökkentése</td> <td>Az év folyamán tovább nőtt a térítési díjak átutalással történő teljesítése. A lehetőségek tükrében tovább kell csökkenteni a kézpénz forgalmat.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.	Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása	Cafeteria szabályzat	Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.	Kézpénz forgalom csökkentése	Az év folyamán tovább nőtt a térítési díjak átutalással történő teljesítése. A lehetőségek tükrében tovább kell csökkenteni a kézpénz forgalmat.
Tárgy	Eredmény												
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.												
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása												
Cafeteria szabályzat	Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.												
Kézpénz forgalom csökkentése	Az év folyamán tovább nőtt a térítési díjak átutalással történő teljesítése. A lehetőségek tükrében tovább kell csökkenteni a kézpénz forgalmat.												

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	<p>A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban nem hozott. A megállapítások átlagos, illetve csekély jelentőségűek.</p>

		<p>érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	
II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<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 szervezeten belüli 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 szervezeten 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. Meghatározta az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket. A meghozott intézkedésekről beszámol a belső ellenőr részére.</p>	
III.	<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézmény intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az intézmény beszámolt. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtását a belső ellenőrzés 2017. évben ellenőrizte.</p>	