



4. SZÁMÚ MELLÉKLET

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

Éves ellenőrzési jelentés
2017. év

Budapest, 2018. február 5.


Árvainé Komornik Katalin
Intézményvezető


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 Egyesített Bölcsődei Intézmények 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. Az ellenőrzési terv 4 db pénzügyi ellenőrzést tartalmaz.

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 szoros kapcsolatot tartott fenn. Ennek következtében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés segítette az intézmény vezetőjének tevékenységét. A belső ellenőr operatív feladatok végrehajtásában nem vett részt.

Budapest, 2018. február hó 5.

Éves ellenőrzési jelentés 2017. év

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények a 2017. évben a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével megbízási szerződés alapján látta el. A 2017. évre jóváhagyott ellenőrzési tervben tervezett utó-, szabályszerűségi, 2 darab pénzügyi ellenőrzés megvalósult. Ez a gyakorlatban 3 lefolytatott ellenőrzéssel többet jelent, ugyanis az élelmiszer raktárak ellenőrzése három (Varázkert Bölcsőde, Pöttyös Bölcsőde, Manólak Bölcsőde) helyszíni ellenőrzés keretében történt. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására 2017. évben nem került sor.
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	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. Az ellenőrzések döntő többsége –a magas kockázatot rejtő – a pénzkezeléssel, intézményi vagyონvédelemmel kapcsolatos területet ölelte fel.
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	Az egyes ellenőrzések bemutatása: Az ellenőrzés címe, tárgya Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak) Módszer Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.) Módszer: Dokumentum alapú ellenőrzés

	<p><u>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény v. mulasztás gyanúja</u> <u>hiányosság gyanúja</u> <u>kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>A 2017. 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>
<p><u>I/2.</u></p>	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p>	<p>A belső ellenőrzés lefolytatását az intézmény munkatársai hatékonyan segítették. A belső ellenőr valamint a 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>
<p><u>I/2/a)</u></p>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-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 az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.</p>
<p><u>I/2/b)</u></p>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-</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>

		19. §-a alapján)	
<u>1/2/c)</u>		<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A 2017. 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 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.
<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>		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	2017. évben tanácsadó tevékenységet a belső ellenőrzés 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 2017. 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.	
II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik.</p> <p>A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya. Az intézményen belüli</p>	

			<p>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>III.</p>		<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.</p>