

Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ

1097 Budapest

Vágóhíd u. 35-37.



**FERENCVÁROSI
INTÉZMÉNYÜZEMELTETÉSI
KÖZPONT**

Belső ellenőrzési terv

2023. év

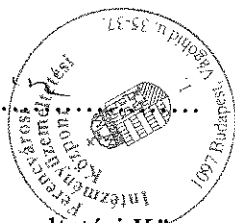
Készítette: Preizer Lili Belső ellenőr

Jóváhagyta:

a. k. e.
.....
Czakóné Dobó Krisztina

Intézményvezető

Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ



Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2023.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Intézménynél és a hozzá rendelt intézményeknél a 2023. évre kiemelt kockázatot jelentenek a jogszabályi előírásoknak történő teljeskörű megfelelés, a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2023. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ Alapító Okirata alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ látja el.

A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések.

Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

A 2023. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- analitikus nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének szabályszerűsége
- a jogszabályi kötelezettségekből eredő nyilvántartások szabályszerűsége

- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

S.sz	Kockázati tényező	Kockázati tényezők terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás/átszervezés (jogszabályi, szervezeti, személyi)	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek/Költségszint	1-3	6	6-18
6	Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
11	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 43

Elérhető maximum pont: 133

Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

II.

2023. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A **Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központtal** kötött megbízási szerződés alapján a Saldo Zrt. részéről egy fő külsős belső ellenőr látja el az FIÜK és a hozzá rendelt Intézmények belső ellenőrzését.

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központhoz rendelt intézmények, melyek belső ellenőrzését ellátja:

- Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei
- Ferencvárosi Pincszínház
- 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
- Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények
- Ferencvárosi Szociális és Gyermejkölési Intézmények Igazgatósága

2023.évben minden intézménynél tervezünk belső ellenőrzést.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- Kötelezettségvállalás dokumentálásának ellenőrzése FIÜK-nél
- A kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ és a hozzá tartozó Intézmények vonatkozásában

Megállapodás alapján ellátott ellenőrzés:

- A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata az Óvodák esetében
- Béreلسzámolás szabályozottsága és szabályossága a FESZGYI munkavállalói esetében

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri fő	nap
1.	Bérelszámolás szabályozottsága és szabályossága a FESZGYI munkavállalói esetében	Cél: Annak megállapítása, hogy a bérelszámolása szabályozottsága megfelelő-e, valamint a megállapított havi munkabérek összhangban vannak-e a munkaköri leírással, elszámolt túlórával, adható pótlékokkal Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év kiválasztott hónapjai	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Annak kockázata, hogy szabályozottság nem megfelelő ➤ nincs meg az összhang a megállapított havi munkabér a munkaköri leírásokkal 	Pénzügyi ellenőrzés	Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága	I. n. év	35 nap	1
2.	Kötelezettségvállalás dokumentálásának ellenőrzése FIUK-nél	Cél: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának szabályozása megfelel-e a szervezet sajátosságainak és a jogszabályi előírásoknak, a nyilvántartás tartalmazza-e a jogszabályi előírásokban foglaltakat Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2023. év	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Annak kockázata, hogy: <ul style="list-style-type: none"> ➤ belső szabályozás hiányzik vagy nem megfelelő ➤ a nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ferencvárosi Intézményüzemeltetői Központ	II. n. év	20 nap	1
3.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata az Óvodák esetében	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e az összes, jogszabályban előírt szabállyal, a szabályzatok az intézményi sajátosságoknak is megfelelnek-e Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Annak kockázata, hogy: <ul style="list-style-type: none"> ➤ a meglévő szabályzók nem elegendőek illetve nem megfelelőek 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ferencvárosi Egres Óvoda Ferencvárosi Csudaifa Óvoda Ferencvárosi Csicssergő Óvoda Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda Ferencvárosi Kicsi Bocsi Óvoda Ferencvárosi Lilium Óvoda Ferencvárosi Méhecske Óvoda Ferencvárosi Napfény Óvoda Ferencvárosi Ugrifüles Óvoda	III. n. év	60 nap	1

4.	<p>A kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ és a hozzá tartozó Intézmények vonatkozásában</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a kötelezően közzéteendő adatok a honlapon megtalálhatóak -e, és a belső szabályozás megfelelően kialakított-e. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2023. év</p>	<p>Annak kockázata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ szabályozás hiányzik vagy nem megfelelő nem a hatályos szabályzóknak megfelelően kerülnek közzétételre a kötelezően közzéteendő adatok 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei Ferencvárosi Pincészinház 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 Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága</p>	<p>IV. n. év</p>	<p>56 nap</p>	<p>1</p>
----	---	--	--	------------------------------------	--	------------------	---------------	----------

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 9 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 171 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 18 munkanapot, tanácsadásra 9 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 12 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap: 210 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	1	
2.	Kieső munkaidő	38	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	8	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	222		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			171
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			18
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			9
10.	Képzés (pl. 10%)		210	-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			12
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)

13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	(6) vs. (12)
14.	Tartalékidő	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2022.11.21.

.....
Preizer Lili
Preizer Lili
Belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja az Intézmény folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet az Intézmény vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Ferencvárosi Intézményüzemeltető Központ alapító okiratában rögzített közfeladata:

Tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási, továbbá a működtetéssel, üzemeltetéssel, a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok ellátása a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. § (2) bekezdése alapján alapított óvodák, a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 78. § (1) bekezdése alapján létrehozott közművelődési intézmény, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 15. § (2) bekezdésének b) pontja, valamint a 43. §-a alapján létrehozott gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézmény (bölcsőde), a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 57. §-a, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 15. §-a alapján létrehozott szociális és gyermekjóléti intézmény tekintetében, munkamegosztási megállapodás alapján.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/A. § (6) bekezdése szerint ellátja a Belső-Pesti Tankerületi Központ vagyonezelésében lévő ingatlanokban lévő főző- és tálalókonyhák üzemeltetését és a gyermekétkeztetési feladatokat. Ellátja továbbá egyrészt a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata fenntartásában lévő, a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény 2. § 5a. pontja szerinti helyi termelői piac, a vásárokról, piacokról, és a bevásárlóközpontokról szóló 55/2009. (III. 13.) Korm. rendelet szerinti üzemeltetési feladatait, másrészt a nem üzleti célú közösségi, szabadidős szálláshely-szolgáltatásról szóló 173/2003. (X. 28.) Korm. rendelet szerinti gyermek- és ifjúsági tábor, továbbá a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 1. számú mellékletének 8.6. f) pontjában meghatározott munkásszállás üzemeltetési feladatait.

Feladata továbbá a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 4. pontja szerinti ingatlanhasznosítás a fenntartó által meghatározott ingatlanok tekintetében.

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat az Intézmény vezetője, valamint a hozzá rendelt költségvetési szervek vezetői részére megküldtük egy Kockázatelemzési kérdőívet. Azonban fontos megjegyezni, hogy a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felül bírálhatja a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét.

A kockázatok kiváltó okainak tekinthetők, általános jellemzőjük, hogy olyan tényezők, amik kockázatokat generálnak, több kockázati tényező egymást erősítő hatásaként pedig vagy a kockázatok bekövetkezésének esélyét vagy a hatását növelik, legrosszabb esetben pedig mind a kettőt. A kockázat mindig egy esemény, a kockázati esemény bekövetkezését több ok, tényező is előidézheti, ezeket nevezzük kockázati tényezőknek.

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ tevékenységére ható kockázat kategóriái a következők:

KÜLSŐ KOCKÁZATOK	
Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést pl. az e-mail rendszer telítettsége, a számítógépes hálózat, vagy az áramellátás zavarai. Tömegközlekedési sztrájk, és a munkatársak nem tudnak munkába jönni. Adatszolgáltatások és különböző nyilvántartások készítéséhez nem biztosított szoftver, időigényes, adatszolgáltatás késik, nyilvántartás nem megfelelő
Gazdasági	Kamatláb változások, árfolyam változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre
Jogi és szabályozási	A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkövetéseket tartalmazhatnak.
Környezetvédelmi	A környezetvédelmi megszorítások a szervezet működési területén korlátot szabhatnak a lehetséges tevékenységeknek.
Politikai	Egy kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat. Egy szervezet tevékenysége magára vonhatja a politika érdeklődését vagy kiválthat politikai reakciót.
Piaci	Versenyhelyzet kialakulása vagy szállítói probléma negatív hatással lehet a tervekre.
Elemi csapások	Tűz, árvíz, vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére. A katasztrófavédelmi terv elégtelenség bizonyulhat
Külső ellenőrzések	Olyan működési szabályozási problémák feltárására került sor, melynek megoldására külső szakértőket kell keresni, idő és forrás igényes feladat.

PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK	
Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül
Változás a pénzügyi szervezetnél	A pénzügyi szervezet feladata bővül, csökken, személyi állománya változik.
Fejezeti kezelésű előirányzatokat érintő változások	Változik az előirányzatok száma, összege, a kiadási láb bevétellel, illetve támogatással fedezett részének aránya
Csalás vagy lopás	Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
Nem megfelelően alátámasztott pénzügyi teljesítés	Megbízási szerződésekben foglalt tevékenységek ellenértékének a tényleges teljesítés hiányában történő kifizetése
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítást megszerezni elfogadható költségen. A biztosítás elmulasztása
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol, és a szervezet jogosult kártérítést követelni. Az előbbi, fordított szereposztásban.
TEVÉKENYSÉGI KOCKÁZATOK	
Vezetés kockázata	Ilyen például az utasításra történő ellenjegyzés.
Működés-stratégiai	Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül
Működési	Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg
Változás a szakmai szervezeti egységénél	Szervezeti változás, átszervezés, feladatátadás, a szervezeti egység vezetőjének személyében bekövetkező változás
Információs	A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez
Informatikai rendszer komplexitása	Számviteli, egyéb jogszabályi előírások változását kezeli-e a rendszer, az informatikai rendszer megfelelően szabályozott és működő-e (hozzáférési jogosultságok nyilvántartása, stb.)
Hírnév	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki. Például, a kialakult rossz megítélés csökkentheti a kívánt tevékenység terjedelmét
Kockázat-átviteli	Az átadható kockázatok megtartása, illetve azok rossz áron történő átadása
Technológiai	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológiai üzemzavar megbéníthatja a szervezet működését.
Projekt	A megfelelő előzetes kockázatelemzés nélkül készült el a projekt-terv. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

Újítási	Elmulasztott újítási lehetőségek. Új megközelítés alkalmazása a kockázatok megfelelő elemzése nélkül.
EMBERI ERŐFORRÁS FOCKÁZATOK	
Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya. Alacsony morál hatással van a munkatársakra. A szakmai, képesítési előírások teljeskörűen érvényesülnek-e.
Felelősség érvényesítése	Az adott szervezeti egységnél az állományba nem tartozók (megbízási szerződéses, számlás foglalkoztatottak) viszonylag magas aránya.
Egészség és biztonság	Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

A FIÜK és a hozzá tartozó Intézmények kiemelt kockázatu területei:

Kockázati tényező csoportok	Kockázati tényezők (a teljesség igénye nélkül)
1. Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	<ul style="list-style-type: none"> - A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsennek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel, és a gyakorlattal - A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatok, utasításokat nem tartják be, mivel azt nem ismertették velük - A szakmai feladatellátására vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be - Pénzügyi ellenjegyzés elmarad - Nem kerül megfelelően kiadásra az éves szabadság - Nem megfelelően állapítják meg a munkabért - Nem minden igény kerül felmérésre, a továbbképzési terv nem tartalmazza az ismeretek megújítására és bővítésére alkalmas képzéseket - Nem kerül továbbításra a jelentkezési lap, a munkavállaló nem tud elmenni a képzésre - Nem végzik el teljeskörűen az egyeztetést - Kimarad tétel a kontírozásból, téves kontírozás - Rosszul kerül lekönyvelésre a bizonylat - Nem minden elhatárolandó tétel kerül összeállításra - Téves könyvelés, mert nem jól határozták meg a számlák alapján a költségek nem érintenek két vagy több üzleti évet - Nem teljeskörűen történik az egyeztetés, mert nem minden mérlegtétel került leltározásra

	- Késések a feladatellátásban
2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatokat	<ul style="list-style-type: none"> - Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendben - A jogi szabályozási, politikai-gazdasági, környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások - Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el -A stratégiai és éves működési, illetve költségvetési tervek összeállításához nem állnak rendelkezésre a tervezést befolyásoló jogi és egyéb szabályok - Az előre nem tervezhető jogi vagy belső szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak - A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak - A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel. - Külföldi partnerek eltérő szabályozása, nem megfelelő harmonizáció - Szabályozás és gyakorlat különbözik -Eltérő jogszabály értelmezés és/vagy alkalmazás -Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő - Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba
3. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	<ul style="list-style-type: none"> - Az egyes intézmények, szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított - A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek - A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció (vertikális), illetve az azonos szinten zajló kommunikáció (horizontális) - A munkatársak nincsennek tisztában a kifelé történő kommunikálás szabályaival -Negatív sajtóvisszhang vagy a pozitív kommunikáció lehetősége nincs megfelelően kezelve - PR, tájékoztatásra vonatkozó jogszabályokat, szervezeti arculati elemeket nem ismerik vagy használják ésszerűen
4. Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	<ul style="list-style-type: none"> - A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre

	<ul style="list-style-type: none"> - A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott - A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő
5. Szervezetek, partnerek változásából eredő kockázatok	<ul style="list-style-type: none"> - Partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását - A partner szervezetek változásairól nem értesül időben az Intézmény, ami negatív következményekkel jár a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátására
6. Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	<ul style="list-style-type: none"> - A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel - A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem térnek ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásokra, nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot - A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe - Az árfolyamváltozások lehetséges kockázatai, az inflációs várakozások nem kerülnek figyelembevételre a tervezés során - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított - Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron (ERA kódon) áll rendelkezésre a forrás - Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában - A likviditási előrejelzés nem megfelelő (késik, pontatlan) - A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg - Tervezés során az input adatok megfelelő tervezése nem lehetséges - Nem terveznek elegendő időt az egyes ellenőrzésekhez
7. Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	<ul style="list-style-type: none"> - Az Intézmények vezetői nincsennek tisztába a stratégiai és rövid távú célokkal - A szervezet vezetői nem motiváltak - A szervezet vezetői nem mutatnak etikus magatartást a munkájuk során - A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. Kontrolltevékenység, monitoring) nem megfelelően működnek - A korábbi ellenőrzések során tett javaslatokat a vezetőség nem hajtotta végre vagy az intézkedések nem hatékonyak - Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek - Egyes folyamatokra a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel

	<ul style="list-style-type: none">- A projektek előrehaladását gátló tényezőkről az információ késve vagy nem jut el az intézkedésre alkalmas szintre- Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettségi határidők elmulasztása- Külső szolgáltató általi ellenőrzés megszervezése, leszerződés audit céggel késedelmes- Jelentések hiányosak, késve kerülnek összeállításra- Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében- Biztosítékok meglétének ellenőrzése nem kellően alapos/elmarad- Nem történik meg a felülvizsgálat és aktualizálás BEK esetében- A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő- Helyszíni ellenőrzés indokolatlanul köt le kapacitásokat- A helyszíni ellenőrzések koordinálása az ellenőrzést végzők között nem megfelelő- A helyszíni ellenőrzések kockázatelemzése nem megfelelő- Szabálytalanságokat nem időben tárják fel az eljárás elhúzódik, vagy nem megfelelő az eljárás- Valós szabálytalansági gyanú eljárás nélkül zárul- Minőségileg kifogásolható tervek műszaki és időbeli nehézségeket okoznak a végrehajtás során- Formális kontrollok lassítják a folyamatokat- A tervezés elhúzódik, a hiányzó engedélyeket nem szerzik be vagy hosszú időt vesz igénybe- Nem elég részletes vagy pontatlan műszaki tervek költségtúllépéshez vezetnek-Közbeszerzési eljárás elhúzódik- Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást- Korrupció veszélye a közbeszerzésben- Szerződésben foglaltakat nem tartják be- Nem történik meg a felelősségre vonás (Leltár hiány)- Nem kerül sor minden kijelölt eszköz selejtezésére- A jegyzőkönyveket hiányosan töltik ki, vagy nem a megfelelő nyomtatványt használják- Nem minden selejtezett eszköz szerepel a jegyzéken. Nem készítene feladást a könyvelés részére. Nem készítik el határidőre a feladást.
--	--

<p>8. Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő -kapacitás - A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és /vagy szakmai tapasztalattal - Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő - A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő - A szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal - A munkatársak feladat-és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált - A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő - A vezetők szakmai és etikai megítélése nem megfelelő - A munkaerő-felvételnek nem megfelelő a gyakorlata, ezáltal nem biztosított a minőségi munkaerő, megfelelő időben történő rendelkezésre állása - Nem készült el a motivációs és bérpolitika, illetve hiányosságokat tartalmaz, nem megfelelő, nem illeszkedik az aktuális szervezeti célokhoz - A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben) - A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel - Magas fluktuáció - Új munkatársak felvétele korlátozott - Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására - A munkavégzéshez szükséges technikai /fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre - külső szolgáltatók (informatikus, belső ellenőr) nehezen elérhető
<p>9. A megbízható és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel - Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje - A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer

		<ul style="list-style-type: none"> - A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított - A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be - Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására - A szervezet nem rendelkezik kontrolling, illetve teljesítményértékelési rendszerrel -A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
10. Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok		<ul style="list-style-type: none"> - Nem rendelkeznek a számviteli jogszabálynak megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel - A FIÜK beszámolási rendszere nem megbízható, túl részletes, fontos információk elvesznek - Nem tesznek időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek - A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait - A könyvvezetés informatikai támogatottsága nem megoldott
11. Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	eredő	<ul style="list-style-type: none"> - A FIÜK nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal, szabályzatokkal - Nincs beruházási, fejlesztési terv, illetve a tervek nem aktualizáltak - A vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított, - Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse, vagy túl sok felelőse van - A vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra
12. Iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok		<ul style="list-style-type: none"> - Az Intézmények nem rendelkeznek pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel - Az irattározás fizikai, biztonsági követelményei nem megoldottak - A nyilvántartási rendszerek nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek
13. Informatikai rendszerekkel, adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok		<ul style="list-style-type: none"> - Nincs informatikai stratégiai terv - Az informatikai biztonsági besorolást nem végezték el - Az informatikai alkalmazások elavultak - A hardver ellátottság nem megfelelő - Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonsági követelményeknek - Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek

	- Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a FIÜK által alkalmazott informatikai rendszerekkel
	- A FIÜK és Intézményei adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak

Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat az Intézmények vezetői részére megküldtem az *Információgyűjtés a 2023. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez*, és a *Kérdőív a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kialakításához elnevezésű* kérdőíveket, azonban fontos megjegyezni, hogy a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére, az ellenőrzések során tapasztaltakra támaszkodva felül bírálhatja a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét.

A kitöltött kérdőív, a belső ellenőrzés tapasztalatai, a belső szabályzatok alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott, kockázatelemzési modell alapján a következőként alakultak a kockázati tényezők súlyozott besorolásai:

	FIÜK	FMKI	Pince színház	Epres Óvoda	Csudafa Óvoda	Csicsergő Óvoda	Kerekerdő Óvoda	Kicsi Bocs Óvoda	Liliom Óvoda	Méhecske Óvoda	Napfény Óvoda	Ugrifüles Óvoda	FEBI	FESZG
első kontrollok értékelése	10	5	5	5	10	5	10	10	5	5	5	5	10	
átvitel/Átszervezés	8	8	4	8	8	12	8	8	12	8	8	8	12	
rendszer komplexitása	12	8	8	12	8	12	8	8	8	12	8	12	8	
összevethetőség más rendszerekkel	9	6	6	3	6	3	6	6	6	3	6	3	9	
értékelés/Költségszint	12	12	12	6	12	6	12	12	6	6	12	6	12	
első szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	6	4	4	4	2	4	2	2	4	4	2	4	4	
első ellenőrzés óta eltelt idő	2	4	2	4	4	4	4	4	4	6	4	6	4	
vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	6	3	6	9	6	9	6	6	6	9	6	9	6	
üzemeltetési szabálytalanságok valószínűsége	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
szabályozottság és átláthatóság	6	9	9	3	6	3	9	9	9	3	6	3	6	
szakértők tapasztalata és képzettsége	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	
források rendelkezésre állása	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	12	8	8	
összesen pont	86	74	71	69	77	73	80	78	75	71	76	71	86	1

Fenti táblázat alapján:

Alacsony prioritású rendszerek:

Közepes prioritású rendszerek: FMKI, Pincészínház, Epres Óvoda, Csudafa Óvoda, Csicsergő Óvoda, Kicsi Bocs Óvoda, Liliom Óvoda, Méhecske Óvoda, Napfény Óvoda, Ugrifüles Óvoda

Magas prioritású rendszerek: FIÜK, Kerekerdő Óvoda, FEBI, FESZGYI

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata										
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet/ Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	171,00	0,00	171,00	0,00
I. Fejezeti irányító szerv / önkormányzat összesen									0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	171,00	0,00	171,00	0,00
1. Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ					0,42		24,00		24,00	0,00
2. Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei					0,01		4,00		4,00	0,00
3. Ferencvárosi Pincszínház					0,01		4,00		4,00	0,00
4. Ferencvárosi Epres Óvoda					0,05		11,00		11,00	0,00
5. Ferencvárosi Csudafa Óvoda					0,05		11,00		11,00	0,00
6. Ferencvárosi Csicsergő Óvoda					0,05		11,00		11,00	0,00
7. Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda					0,05		11,00		11,00	0,00
8. Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvoda					0,05		11,00		11,00	0,00
9. Ferencvárosi Liliom Óvoda					0,05		11,00		11,00	0,00
10. Ferencvárosi Méhecske Óvoda					0,05		10,00		10,00	0,00
11. Ferencvárosi Napfény Óvoda					0,05		10,00		10,00	0,00
12. Ferencvárosi Ugrifüles Óvoda					0,05		10,00		10,00	0,00
13. Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények					0,01		4,00		4,00	0,00
14. Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága					0,10		39,00		39,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]									0,00	0,00

Egyéni képzési terv
2023. év

Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ

1097 Budapest, Vágóhíd u. 35-37.

belső ellenőr

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2023. december 31-ig
ÁBPE – Informatikai ellenőrzés	2023. december 31-ig

Név: Preizer Lili belső ellenőr	Jóváhagyta: Czakóné Dobó Krisztina intézményvezető
Dátum: 2022.11. 21.	Dátum: 2022.11.21.
Aláírás: <i>Preizer Lili</i>	Aláírás: <i>Czakóné Dobó Krisztina</i>

