

**Budapest Főváros IX. Kerület  
Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  
Jegyzői Kabinet**

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat

**2023. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS  
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2024

## ***Vezetői összefoglaló***

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése értelmében a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves beszámoló a Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A belső ellenőrzési feladatokat 2023. június végéig 1 fő alkalmazásban álló belső ellenőr külső erőforrás bevonásával végezte, 2023. júliustól a belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltató bevonásával valósult meg teljes mértékben. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el a 2023. évben a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látja el Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának és a Polgármesteri Hivatalnak és irányító szervként a szervezeteinek belső ellenőrzését.

A Bkr. alapján készült éves tervben 9 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2023. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 411 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek.

A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzési programokban meghatározott tervezett határidők az ellenőrzések esetében nem minden esetben teljesültek, de 2023. év végéig minden ellenőrzés elkészült.

A lefolytatott vizsgálatok során többségében kisebb hiányosság, a változások átvezetésének hiánya, a gyakorlattól való eltérése került feltárásra. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés javaslatait megfogalmazta. A 2023. évben összesen 26 db intézkedést igénylő megállapítás került megfogalmazásra a belső ellenőrzés által.

A feltárt hiányosságok korrigálása érdekében az ellenőrzést végzők által megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervek/szervezeti egységek vezetői a jogszabály által biztosított határidőt figyelembe véve intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervekben az ellenőrzöttek rögzítették a feladat végrehajtásának határidejét és annak felelősét. Az ellenőrzöttek által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzés minden esetben megkapta.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetői által elrendelt intézkedések végrehajtása az ellenőrzöttek részéről folyamatban van, 2024. évre áthúzódó intézkedések 18 db.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és az ellenőrzések keretében a tanácsadói tevékenységével segítette a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata megfelelt a Bkr.-ben előírtaknak és biztosította az ellenőrzési feladatok szakszerű elvégzését.

A belső ellenőrök számára kötelezően elrendelt szakmai képzési és vizsgatételi kötelezettségnek a belső ellenőr eleget tett.

## **Tartalomjegyzék**

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]
- I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]
- 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]
- II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

- ennek keretében: elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet.
- kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít
  - soron kívüli ellenőrzéseket folytat a jegyző megbízásából
  - az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet
  - tanácsadó tevékenységet végez, amelyre szóban és/vagy írásban felkérlik.

A Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezető információkra támaszkodva többségében szabályszerűségi, illetve szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések kerültek elvégzésre. Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, és az egyes kulcskontrollok működésének megítélése.

A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. Az ellenőrzési programok összeállítását megelőzően nagy hangsúlyt helyeztünk az ellenőr előzetes felkészülésre, tájékozódására, mely az előzetes adatbekérésekkel, a vonatkozó szabályozási környezet megismerésével került biztosításra. Ennek során már korábban is figyelembe vettük a környezetvédelmi szempontokat, így a szükséges információkhoz való hozzájutás elsősorban elektronikus adatküldés formájában valósult meg és csak indokolt esetben kértük a papíralapú adatszolgáltatást. 2023. év során, az előző években az ellenőrzést végző és az ellenőrzött között kialakult elektronikus információ csere tapasztalatait hasznosítottuk, tovább bővítettük és papíralapú dokumentumok vizsgálatára csak az elengedhetetlenül szükséges esetben került sor.

A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. A jelentések átadásával a vizsgálatok lezárásra kerültek. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek.

Az önértékelés eredménye, hogy a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.

#### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]**

A 2023. évi belső ellenőrzési terv 2023. évben nem került módosításra. Az éves tervben foglalt 9 db ellenőrzést maradéktalanul elvégeztük.

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Tervtől való eltérés

A tervben a 9 db ellenőrzésre az 1 fő alkalmazásban álló belső ellenőrre 4 db ellenőrzési területre 161 revizori nap került tervezésre, mely nem valósult meg, a lezárt jelentések nem készültek el. A külső szolgáltatóra 5 db ellenőrzési területre 250 revizori nap került tervezésre, melyből az ellenőrzések teljesítésére, mivel a tervezett 5 db ellenőrzésen kívül a 2023. júniusig állományban lévő belső ellenőr által elkezdett ellenőrzések lefolytatását, illetve azok befejezését is el kellett végezni 417 revizori nap jutott mindösszesen a 3 fő belső ellenőrre.

A tervben szereplő soron kívüli ellenőrzésre tervezett 16 nap, a tanácsadói tevékenységre tervezett 13 nap és a képzésre, szakmai konferenciára tervezett 8 nap nem valósult meg. A külső szolgáltató maga gondoskodik a belső ellenőrei képzéséről, szakmai konferenciákon való részvétel biztosításáról.

A belső ellenőrzési jogszabályi (Bkr.) kötelezésen alapuló feladatait a külső szolgáltató látta el – ezen feladatok a BEK felülvizsgálata, kockázatelemzésen alapuló éves terv készítése, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, éves jelentés elkészítése – a tervben szereplő 20 munkanapot teljes mértékben felhasználta.

A belső ellenőri kapacitásra tervezett 468 naphól 437 nap valósult meg, ennek oka a hiánytalan és gyors adatszolgáltatás az ellenőrzéshez szükséges anyagokról, valamint az együttműködő magatartás.

#### ***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése***

Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Zárszámadások és intézményi beszámolók adatainak összehasonlítása a 2020-2022 években; pénzügyi kockázatok és trendek meghatározása	végrehajtott
2.	Óvodai-bölcsődei normatíva igénylések a 2022-2023 években	végrehajtott
3.	Szociális normatívák igénylése a 2022-2023 években	végrehajtott
4.	Az önkormányzat által nyújtott egészségügyi (járóbeteg-, és otthonápolási szakellátási és egészségügyi alapellátási) szakellátások pénzügyi megalapozottsága a 2022 évben	végrehajtott
5.	Az önkormányzat által a 2022. évben civil szervezeteknek, egyéb szervezeteknek és magánszemélyeknek nyújtott program és egyéb (nem szociális vagy egészségügyi) támogatások és elszámolások	végrehajtott

Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
6.	Az önkormányzat szervezeteinél keletkező adatvagyon megőrzése, felhasználása, közzététele a 2022. évben	végrehajtott
7.	Az önkormányzat által biztosított intézményi támogatások hatására megvalósult teljesítmények (value for money) a 2022. évben	végrehajtott
8.	A beruházások-felújítások 2023. évi aktuális projektjeinek folyamatszervezése és végrehajtása	végrehajtott
9.	Az önkormányzat szervezetei informatikai rendszereinek állapota, kapcsolatai, működtetésének szabályozása és dokumentálása, fejlesztési lehetőségei és szükségszerűségei, biztonsági helyzete a 2023. évben	végrehajtott

*I./1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel**.

**I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]**

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtására vonatkozó szabályokat tartalmazó BEK biztosította a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő minőségben történő végzését.

A belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége a kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. A szervezet operatív tevékenységében nem vettünk részt.

A belső ellenőrök végzettsége az előírásoknak megfelelő, a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkeznek, szakmai továbbképzésben részt vettek.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A technikai eszközök rendelkezésre álltak, a belső ellenőrök számítógéppel, internet-hozzáféréssel, jogtár eléréssel rendelkeztek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel. A vizsgálatok lebonyolítását minden szervezet, illetve szervezeti egység teljes nyitottsággal viselte, megfelelően támogatta, hátráltató szándékot egyetlen esetben sem tapasztaltunk. Segítette a munkát, hogy a tárgyév során a belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői, munkatársai között kialakult munkakapcsolat megfelelően működött.

*I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága*

Az Önkormányzat belső ellenőrzését 2023. júniuság 1 fő alkalmazásban álló belső ellenőrön kívül külső szolgáltató látta el szerződés alapján.

A belső ellenőrök a jogszabály szerinti képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeztek. A belső ellenőrök a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek

és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti nyilvántartásban szerepelnek. Az esedékes kötelező továbbképzésen részt vettek.

A belső ellenőrök a szerződés alapján saját maguk gondoskodtak a továbbképzésükről, mint azt már fentebb is írtuk, ezért a belső ellenőri kapacitásba a továbbképzésre fordított napok nem kerültek megtervezésre, és figyelembevételre.

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás külső szolgáltató általi bevonással rendelkezésre állt.

*I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]*

A belső ellenőrök tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzik, jelentéseiket a címzetes főjegyzőnek küldték meg.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a Bkr. 19.§ (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

A belső ellenőrök funkcionálisan független személyként dolgoznak, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be őket. Ellenőrzési feladataikat önállóan tervezik, munkájuk során külső befolyástól mentesek, pártatlanok, tárgyilagosak. Önállóan állítják össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos.

*I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*

Az ellenőrzések során összeférhetlenségi ok **nem merült fel.**

*I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

*I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező **nem volt.**

*I./2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

*I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

**I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

**A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.** A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult. A belső ellenőrök tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során láttak el.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]**

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használatától
- a módszertani útmutatók figyelembevételével végrehajtásra kerüljenek a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok

A szabályozottság biztosított volt, azonban a szervezeti struktúrák és az alkalmazott gyakorlat, valamint a jogszabályi környezet változásai szükségessé tették és teszik a belső szabályozások, a felelősségi körök meghatározásának, működtetésének folyamatos felülvizsgálatát és aktualizálását.

A Hivatal vezetőinek felelősségi köre jól körül határolt, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célkitűzésekkel és az azok elérést szolgáló eszközökkel, melynek birtokában képesek végrehajtani a kitűzött feladatokat és a belső kontrollrendszer segítségével nyomon követik a folyamatokat, értékelik az eredményeket, eleget tesznek a beszámolási és információszolgáltatási kötelezettségüknek, mindezzel biztosítva a Hivatal jogszerű működését.

**II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]**

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<b>Az Óvodai-bölcsődei normatíva igénylések a 2022-2023 években</b>	A Kerekerdő óvoda alapítói okiratában szerepel az érzékszervi fogyatékos (hallásfogyatékos) gyermekek ellátása és az óvodai nevelés keretében a gyermekek vízhez szoktatása, mozgásfejlesztése. Az SZMSZ-ben ezek a feladatok nem kerültek rögzítésre. A Méhecske Óvoda alapítói okirata nem részletezi az óvodai nevelés feladatokat, az SZMSZ felsorolja azokat. Az Ugrifüles Óvoda alapítói okiratában szerepel a beszéd fogyatékos gyermekek ellátása, az SZMSZ-ben nem.	SZMSZ és az Alapítói Okiratok összhangját biztosítani szükséges.	Az érintett Óvodák esetében vizsgálják felül az ellátandó feladataikat és annak megfelelően hozzák összhangba az alapítói okiratban és SZMSZ-ben meghatározott, ellátandó feladatokat.
	Az Önkormányzat nem rendelkezik a normatív támogatás igénylésének és elszámolásnak eljárásrendjével.	Az elszámolásrend kialakítása szükséges.	Az Önkormányzat készítse el a normatív támogatás igénylésének és elszámolásnak eljárásrendjét. Az eljárásrendben határozzák meg munkafolyamatokat, a kontrollpontokat, felelősöket és a határidőket.
	A normatív támogatás igénylése és elszámolása során a szabályzatokban foglaltak érvényesítését szabályzatok hiányában az ellenőrzés nem tudta vizsgálni.	Szabályzatok kialakítása szükséges.	A szabályzatok elkészítését követően az Önkormányzat intézkedjen az abban foglaltak betartására.
	Az óvodai és bölcsődei normatív támogatás igénylésére irányuló kontrollkörnyezetet nem alakítottak ki melyből megállapíthatók a részfolyamatok, a felelősök, a vonatkozó határidők, az alkalmazott kontrollok és az azokat elvégző személyek.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésének érvényesítése érdekében alakítsák ki az óvodai és bölcsődei normatív támogatás igénylésének nyomon követési rendszerét és ellenőrzési nyomvonalát. Az egyes kontrollpontokon történő ellenőrzéseket dokumentálják.
	A költségvetés elkészítésére és módosítására irányuló kontrollkörnyezetet nem alakítottak ki, melyből megállapíthatók a részfolyamatok, a felelősök, a vonatkozó határidők, az alkalmazott kontrollok és az azokat elvégző személyek.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Javasoljuk, hogy alakítsanak ki olyan kontrollkörnyezetet, melyből a költségvetés elkészítésére és módosítására irányuló részfolyamatok, a felelősök, a vonatkozó határidők, az alkalmazott kontrollok és az azokat elvégző személyek megállapíthatók.
	A részletező nyilvántartások adattartalma hiányos. A nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletének II. 4. pontjában foglalt pénzügyi	Részletező nyilvántartások	Javasoljuk, hogy a részletező nyilvántartások adattartalmát egészítsék ki az Áhsz. 14.



	ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, és a 4. g. pontban foglalt a pénzügyi teljesítések egységes rovatrend szerint besorolását és az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat.	kiegészítése szükséges.	mellékletének II. 4. pontjában foglalt pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokkal, valamint a 4. g. pontban foglalt a pénzügyi teljesítések egységes rovatrend szerint besorolásával és az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokkal.
<b>Szociális normatíva igénylések a 2022-2023 években</b>	Az Önkormányzat nem rendelkezett a normatív támogatás igénylésének és elszámolásnak eljárásrendjével.	Az elszámolásrend kialakítása szükséges.	Az Önkormányzat készítse el a normatív támogatás igénylésének és elszámolásnak eljárásrendjét. Az eljárásrendben határozzák meg munkafolyamatokat, a kontrollpontokat, felelősöket és a határidőket.
	A normatív támogatás igénylése és elszámolása során a szabályzatokban foglaltak érvényesítését szabályzatok hiányában az ellenőrzés nem tudta vizsgálni.	Szabályzatok kialakítása szükséges.	A szabályzatok elkészítését követően az Önkormányzat intézkedjen az abban foglaltak betartására.
	A szociális normatív támogatás igénylésére irányuló kontrollkörnyezetet nem alakítottak ki melyből megállapíthatók a részfolyamatok, a felelősök, a vonatkozó határidők, az alkalmazott kontrollok és az azokat elvégző személyek.	Kontrollkörnyezet hiányos.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésének érvényesítése érdekében alakítsák ki a szociális normatív támogatás igénylésének nyomon követési rendszerét és ellenőrzési nyomvonalát. Az egyes kontrollpontokon történő ellenőrzéseket dokumentálják.
	A költségvetés elkészítésére és módosítására irányuló kontrollkörnyezetet nem alakítottak ki, melyből megállapíthatók a részfolyamatok, a felelősök, a vonatkozó határidők, az alkalmazott kontrollok és az azokat elvégző személyek.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Javasoljuk, hogy alakítsanak ki olyan kontrollkörnyezetet, melyből a költségvetés elkészítésére és módosítására irányuló részfolyamatok, a felelősök, a vonatkozó határidők, az alkalmazott kontrollok és az azokat elvégző személyek megállapíthatók.
	A részletező nyilvántartások adattartalma hiányos. A nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletének II. 4. pontjában foglalt pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, és a 4. g. pontban foglalt a pénzügyi teljesítések egységes rovatrend szerint besorolását és az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat.	Részletező nyilvántartások kiegészítése szükséges.	A részletező nyilvántartások adattartalmát egészítsék ki az Áhsz. 14. mellékletének II. 4. pontjában foglalt pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokkal, valamint a 4. g. pontban foglalt a pénzügyi teljesítések egységes rovatrend szerint besorolásával és az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokkal.
<b>Az önkormányzat által nyújtott</b>	A Számviteli politika nem tartalmazza a Társaság által ellátandó feladatok teljes felsorolását, nem rögzíti melyek a kötelező, önként vállalt és vállalkozási tevékenység keretében ellátandó feladatok.	Számviteli Politika kiegészítése szükséges.	A Számviteli politikában teljes körűen részletezzék a Társaság által ellátandó feladatokat, továbbá határozzák meg, hogy az

<b>egészségügyi (járóbeteg- és otthonápolási szakellátási és egészségügyi alapellátási) szakellátások pénzügyi megalapozottsága a 2022 évben</b>	<p>A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mely feladatokat végzik a NEAK-kal kötött szerződés szerint, és mely feladatokat az Önkormányzattal kötött szerződés szerint.</p>		<p>egy feladatellátás mely szerződés alapján történik</p>
	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazta az értékelési tevékenység során ellátandó feladatokat, az értékelési feladatok elvégzésének határidejét, a feladatok elvégzésért felelősöket és az értékelés dokumentumait.</p>	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése szükséges.</p>	<p>Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzítsék az értékelési tevékenység során ellátandó feladatokat, a feladatok elvégzésének határidejét, a feladatok elvégzésért felelősöket és az értékelés dokumentumait.</p>
	<p>Pénzkezelési szabályzat nem írja elő a Társaság által ellátandó feladatok nyilvántartását, a pénzeszközök feladatonként és forrásonként történő elkülönítését.</p>		<p>A Pénzkezelési szabályzatban rögzítsék az ellátandó feladatok nyilvántartásának vezetésére vonatkozó szabályokat, továbbá a pénzeszközök feladatonkénti és forrásonkénti elkülönítésének szabályait.</p>
	<p>Az eszközök és források értékelése során nem érvényesült az Szt. 46. § (3) bekezdésben rögzített szabály, mely szerint az eszközöket és a kötelezettségeket mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel ellenőrizni és - a törvényben szabályozott esetek kivételével - egyedenként értékelni kell. Az év végi értékelési feladat elvégzéséről szöveges értékeléssel, aláírással, dátummal ellátott dokumentumot nem mutattak be.</p>	<p>Az értékelési feladatok elvégzéséről készítsenek írásos dokumentumot.</p>	<p>Az értékelési feladatok ellátása során érvényesítsék az Szt. 46. § (3) bekezdésében foglaltakat, az eszközöket és a kötelezettségeket mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel ellenőrizzék. Az értékelési feladatok elvégzéséről készítsenek írásos dokumentumot.</p>
	<p>A Társaságnál a kötelező, az önként vállalt és a vállalkozási tevékenység keretében történő feladatellátás nyilvántartása nem valósult meg.</p>	<p>Az önként vállalt, illetve vállalkozási tevékenység nyilvántartása szükséges.</p>	<p>A Társaság vezessen nyilvántartást, hogy mely feladatokat látja el a NEAK szerződés szerint, melyek az önként vállalt, illetve vállalkozási tevékenység keretében ellátandó feladatai.</p>
	<p>A feladat ellátási szerződés alapján az Önkormányzat a Társaság által kiállított számla ellenében díjat fizet a Társaság részére. A Társaság az Önkormányzat által fizetett díjat a könyveiben a „Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások” között szerepelteti.</p>	<p>Önkormányzattal kötött feladat ellátási szerződés felülvizsgálata szükséges.</p>	<p>Vizsgálják felül az Önkormányzattal kötött feladat ellátási szerződést, tisztázzák, hogy az Önkormányzat díjat fizet, vagy támogatást nyújt a társaság részére. A Társaság ennek megfelelően rögzítse könyveiben az Önkormányzat által fizetett összeget.</p>
	<p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a kapott támogatások támogatónként, felhasználási célonként és tevékenységenként történő elkülönítése nem történt meg.</p>	<p>Elkülönítés megvalósítása szükséges.</p>	<p>A Társaság alakítson olyan számviteli, illetve nyilvántartási rendszert, melyből megállapítható támogatónként a nyújtott támogatások összege, továbbá, hogy a támogatások összegét mely feladatok ellátására fordították, illetve megállapíthatók legyenek az egyes tevékenységek bevételei és kiadásai.</p>

<b>Az önkormányzat által a 2022. évben civil szervezeteknek, egyéb szervezeteknek és magánszemélyeknek nyújtott program és egyéb (nem szociális vagy egészségügyi) támogatások és elszámolások</b>	Az Önkormányzat által nyújtott támogatásokkal kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettség áll fenn a <a href="http://www.kozpenzpanyazat.gov.hu">www.kozpenzpanyazat.gov.hu</a> honlapon, az adatszolgáltatás hiányos.	Az adatszolgáltatás hiányos.	Javasoljuk a 2022-es támogatásokkal kapcsolatosan az adatszolgáltatás teljes körű teljesítését.
	7/2012 (11.06.) polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés a pályázati úton vagy egyedi döntés alapján nyújtott támogatások eljárási rendjéről 14/2013 (X.01.) jegyzői intézkedés az ellenőrzési nyomvonalról intézkedések gyakorlatnak megfelelő frissítése szükséges.	Polgármesteri és jegyzői intézkedés aktualizálása szükséges.	Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzítsék az értékelési az értékelési tevékenység során ellátandó feladatokat, a feladatok elvégzésének határidejét, a feladatok elvégzésért felelősöket és az értékelés dokumentumait.
	6/2014 (IX.01.) sz. polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti adatszolgáltatás teljesítéséről intézkedés gyakorlatnak megfelelő frissítése szükséges.	Polgármesteri és jegyzői intézkedés aktualizálása szükséges.	Javasoljuk az intézkedés gyakorlatnak megfelelő aktualizálását, frissítését.
<b>Az önkormányzat szervezeteinél keletkező adatvagyon megőrzése, felhasználása, közzététele a 2022. évben</b>	14/2013 (X.01.) jegyzői intézkedés az ellenőrzési nyomvonalról intézkedés gyakorlatnak megfelelő frissítése szükséges.	Ellenőrzési nyomvonal frissítése szükséges.	Javasoljuk az intézkedés gyakorlatnak megfelelő aktualizálását, frissítését, informatikai területtel, adatvédelemmel kapcsolatos ellenőrzési feladatok rögzítését.
	12/2020. (XI.12.) sz. polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzata frissítés ajánlott.	Polgármesteri és jegyzői intézkedés aktualizálása szükséges.	Javasoljuk megvizsgálni, hogy 2020-tól változott-e a kezelt személyes adatok köre.
	A közérdekű gazdálkodási adatok esetében a 2022 évi költségvetési adatok, a bérek és juttatások összessége, üvegseb adatszolgáltatás, közbeszerzések adatai a közérdekű közzétett adatok a honlapon nem találhatóak.	Hiányzó közzététel pótlása szükséges.	Hiányzó közzététel kerüljön pótlásra.
<b>Az önkormányzat szervezetei informatikai rendszereinek állapota, kapcsolatai, működtetésének szabályozása és dokumentálása, fejlesztési lehetőségei és szükségszerűségei, biztonsági helyzete a 2023. évben</b>	Az eszköz nyilvántartásban előfordul több azonos, de nem ugyanazon helyen használandó eszköz egy tételként való csoportos rögzítése.	Számviteli Politika frissítése szükséges.	Javasoljuk, hogy a jövőben az egyedi azonosítással és/vagy felhasználási hellyel rendelkező eszközök beszerzése utáni aktiváláskor ne alkalmazzanak csoportos nyilvántartást. A Számviteli Politikában pontosítsák az eszköz analitikában csoportos rögzítésre alkalmas eszközfelelések listáját.

	Az eszköz analitikában több esetben sincs kitöltve néhány fontos adat, mint a telepítés helye vagy a személyhez kötés.	Az analitika és az adatrögzítés eljárásrendjének felülvizsgálata szükséges.	Az analitika és az adatrögzítés eljárásrendjének felülvizsgálata szükséges.
	Az ingyenesen átvett vagy ajándékba kapott eszközök bruttó értékének 0 vagy 1 Ft-os megállapítása nem felel meg az Áhsz-ben foglaltaknak.	Ingyenesen átvett vagy ajándékba kapott eszközök nyilvántartási módszerének felülvizsgálata szükséges.	Javasoljuk, hogy értékeljék fel a szabálytalanul kimutatott értékű eszközöket az aktiválásuk idején meghatározható piaci értékre, állapítsák meg az időarányos értékcsökkenést, és az ingyenesen kapott eszközök esetében a megállapítható piaci értékkel halasztott bevételként kell elszámolni.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos kiemelt jelentőségű megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

## II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

Az Áht. 69.§-ában foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

### II./2./1. Kontrollkörnyezet értékelése:

#### *Célok és szervezeti felépítés*

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében kialakításra került a célok elérését biztosító szervezeti felépítés.

#### *Belső szabályzatok*

A Polgármesteri Hivatal és a vizsgált szervezetek belső szabályzatokban rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket, felülvizsgálatuk rendszeresen, valamint a változások esetében is az esetek döntő többségében biztosított volt.

#### *Feladat-, és felelősségi körök*

A feladat és felelősségi körök az SZMSZ-ben, ellenőrzési nyomvonalakban és a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak és nyomon követhetők.

#### *A folyamatok meghatározása és dokumentálása*

A folyamatok szabályozottak és dokumentáltak. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették, azonban azok aktualizálása és folyamatos karbantartása szükséges.

#### *Humán-erőforrás*

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán-erőforrás-kezelés.

#### *Etikai értékek és integritás*

Az etikai értékek és az integritás alapelveit betartják:

- Átlátható a szervezet, világosak a célkitűzések,
- A munkafolyamatok szabályozottak,
- Az utasítások egyértelműek,
- A számonkérés, ellenőrzés munkafolyamatba épített és rendszeres, ami biztosítja a kötelességmulasztás megelőzését, a teljesítés ellenőrzését,

- A beszámolóhoz szükséges rendszereket megfelelően működtetik, a közpénzek védelme biztosított,
- Az etikai értékek világosak, betarthatók a dolgozók számára.

## **II./2./2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer értékelése**

Az integrált kockázatkezelés, a kockázatok értékelése az év során megtörtént.

### *A kockázatok meghatározása és felmérése*

2023. évben felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, a tevékenységi, az emberi erőforrás és pénzügyi) valamint meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A feladatellátás koordinációja és fejlesztése azonban folyamatosan újabb feladatokat jelent annak érdekében, hogy nagyobb hatásokkal, eredményesebben lehessen a kockázatokat felmérni, csökkenteni, melyhez a Belső Ellenőrzés továbbra is szakmai segítséget nyújt tanácsadói szerepkörében.

### *A kockázatok elemzése és értékelése*

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal felmérte a tevékenységében rejlő kockázatokat, a felmért kockázatok tekintetében meghatározásra került, hogy az intézményre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés valószínűsége a szervezet esetében milyen kockázati értéket képvisel.

A hatás és a bekövetkezés valószínűségének együttes értékelésével kell kialakítani a kockázati tényezők rangsorát, és az a módszert, illetve gyakorlatot, amely alkalmas a kockázatok elemzésére. A kockázati tőrés határ meghatározásra került.

### *A kockázatok integrált kezelése*

A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, továbbá a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa. A kockázatok integrált kezelésének kialakítása megtörtént, az Önkormányzatot és a Polgármesteri Hivatalt érintő kockázatokat hatásuk, bekövetkezési valószínűségük, jellegük és tartalmuk függvényében, különböző módszerekkel kezelik. A vezetés feladata lesz 2024. évben továbbra is annak eldöntése, hogy az egyes kockázatokat hajlandó-e elfogadni, azokat egy „jobban tűrő” szervezeti egységre áthárítani, lehetőség szerint megszüntetni, vagy bekövetkezése esetében megfelelő módon kezelni, szinten tartani, vagy mérsékelni. Az Önkormányzat, a Hivatal működésére ható kockázatok kezelésére alkalmasnak ítélt módokat egyedileg, minden kockázati tényezőre külön kell meghatározni továbbra is, és a kezeléssel megbízott munkatársaktól meg kell követelni az előírt kockázatkezelési módszer következetes alkalmazását.

### *A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata*

A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2023. évben megtörtént, a felülvizsgálat során kitértek arra, hogy a folyamat egyes elemeinél alkalmazott tevékenység minden részletében megfelel-e a kockázatkezelésnek.

### *Súlyos szervezeti integritást sértő események*

Súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) az ellenőrzési időszakok alatt nem voltak.

## **II./2./3. Kontrolltevékenységek értékelése:**

A kontrolltevékenység részeként a kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva

- megfelelő kontrollcélkitűzések megfogalmazásával;
- rendszerszemlélettel;
- racionálisan megválasztott kontrolleljárással;
- a kontrollpontok megfelelő kijelölésével a szervezet tevékenységére ható negatív kockázatok csökkentésére, esetleges kizárására kell törekedni.

### *Kontroll stratégiák és módszerek*

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal minden tevékenysége szabályozott. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Az egyes folyamatok/területek vonatkozásában meghatározták az aláírási, engedélyi, jóváhagyói jogköröket. Érvényesül a „négy szem” elve. A pénzügyi kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje szabályozott. Az írásbeli dokumentumokat, költségvetési szerven belülré és kívülré készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítik. A megfelelő kontrolltevékenységeket hozzárendelték az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról kialakították a naprakész nyilvántartást. Az, hogy mely tevékenységnél milyen kontroll típust volt célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek/szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

### *A feladatkörök szétválasztása*

A feladatkörök szétválasztása megtörtént. A feladatkörök szabályozottak. Az összeférhetlenségi szabályokat betartják.

### *A feladatvégzés folytonossága*

Biztosítják, hogy a kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.

## **II./2./4. Információ és kommunikáció értékelése**

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és a belső kontrollrendszer működéséhez. Az Intézmény egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.

### *Információ és kommunikáció*

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezett az Infó. tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. A jegyző kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, továbbá szabályozta az információ átadás rendjét. Az Önkormányzat eleget tett a közzétételi kötelezettségének. Az Önkormányzaton és a Polgármesteri Hivatalon belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációs rendszere biztosítja a zökkenőmentes feladatellátást. A szervezeteken belüli információáramlások útja, módjai kialakításra kerültek, az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhetnek.

### *Iktatási rendszer*

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma megfelelő, a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Iratkezelési szabályzattal rendelkezik, melyet az illetékes Megyei Levéltár is véleményezett. A Polgármesteri Hivatal a működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba veszi. Gondoskodnak az iratok megfelelő és biztonságos tárolásáról. Az ügyintézési határidőket betartják.

#### *Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése*

A feltárt hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések tartalmazzák. Korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

### **II./2./5. Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése**

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére

#### *A szervezeti célok megvalósításának monitoringja*

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működteti a folyamatba épített előzetes és utólagos vezető ellenőrzést és a belső ellenőrzést. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították.

#### *A belső kontrollok értékelése*

A belső kontrollrendszert a költségvetési szerv vezetője működteti. Az integrált kockázatkezelés működtetése terén nem volt hiányosság a beszámolási időszakban.

#### *Belső ellenőrzés*

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működteti a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről gondoskodnak. A külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására elkészítették az intézkedési tervet és azokról, valamint megvalósulásukról nyilvántartást a szervezetek vezetnek.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]**

A 2023. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 9 ellenőrzése során 26 javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat a szervezetek/szervezeti egységek elfogadták, az intézkedési tervek határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészültek.

Tapasztalatként elmondható, hogy a megküldött intézkedési tervek igazodtak az ellenőrzés javaslataihoz, beérkezésük után nyomon követjük azok megvalósítását.

Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját.

A 26 intézkedésből 2023.évben 9 db került megvalósításra, 17 db intézkedés végrehajtása 2024. évre húzódik át.



# 2023. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az Önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai esetében elvégzett belső ellenőrzési  
tevékenységek eredményeiről

Az intézmények és gazdasági társaságok a Bkr. és a Gtbr. alapján önálló éves belső ellenőrzési jelentést készítettek, melyet önállóan terjesztenek fel a tulajdonosi joggyakorló felé. Az összefoglaló jelentés (a Bkr. csak az intézményi adatok összevonását írja elő) kibővítésre került a GT-k adataival a teljes belső ellenőrzési tevékenység bemutatása érdekében.

## **I. Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ**

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés – kivonat

### ***Vezetői összefoglaló***

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a FIÜK és az irányító szerve, a Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a FIÜK vezetőjének abban, hogy az éves ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2023. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok, hasznosításáról, nyomon követéséről.

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. Az intézménnyel szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el 2023. május 2. napjától a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látja el a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központnak, a Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményeinek, a Ferencvárosi Pincszínháznak, a Ferencvárosi Epres Óvodának, Ferencvárosi Csudafa Óvodának, Ferencvárosi Csicsergő Óvodának, Ferencvárosi Kerekerdő Óvodának, Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvodának, Ferencvárosi Liliom Óvodának, Ferencvárosi Méhecske Óvodának, Ferencvárosi Napfény Óvodának, Ferencvárosi Ugrifüles Óvodának, a Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézményeknek, valamint a Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatóságának belső ellenőrzését.

A Bkr. alapján készült éves tervben 4 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2023. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 210 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek. Az éves ellenőrzési terv egy alkalommal került módosításra. „A bérelszámolás szabályozottsága és szabályossága a FESZGYI munkavállalói esetében” című vizsgálat a volumen nagysága miatt szakértő bevonásával került megvizsgálásra, helyette pedig a „Követelések kezelésének és beszerzésének ellenőrzése” című vizsgálat került elvégzésre. A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére egy alkalommal került sor.

Az ellenőrzési Programban meghatározott határidők minden ellenőrzés esetében teljesültek.

Az előző évhez képest (2022. évben 3 db kiemelt jelentőségű megállapítás keletkezett) mondhatni, hogy csökkent a kiemelt megállapítások száma, mert 2023. évben egy ellenőrzéssel több készült, és szintén 3 db megállapítást minősítettem kiemelt jelentőségű megállapításnak. 2023. évben 1 db átlagos jelentőségű megállapítás született. Az ellenőrzés javaslatait jól hasznosították, az intézkedési tervet elkészítették, a szükséges intézkedést megtették.

*A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

<i>Sorszám</i>	<i>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	A kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ és a hozzá tartozó intézmények vonatkozásában	végrehajtott
2.	Kötelezettségvállalás dokumentálásának ellenőrzése a FIÜK-nél	végrehajtott
3.	A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata az Óvodák esetében	végrehajtott
4.	Követelések kezelésének és beszédésének ellenőrzése	végrehajtott

A 2023. évben a belső ellenőrzés alapvető céljával tűzte ki, hogy a FIÜK gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

A belső ellenőr a FIÜK céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási, és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

*A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]*

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<b>Az kötelezően közzéteendő adatok szabályozásnak és gyakorlatának vizsgálata</b>	A szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása, megalkotása szükséges.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya	Javasoljuk a szabályzat felülvizsgálatát, valamint szükség szerinti megalkotását a részletezésben foglaltak figyelembe vételével.
	Az Infótv. és az Ávr. által előírt közzétételi kötelezettségét hiányosan teljesítette.	Nem valósult meg teljes mértékben a jogszabálykövetés.	Javasoljuk az Infótv. 1. sz. mellékletének (Általános közzétételi lista) átvételét és pontról-pontra való megjelenítését a honlapon.
<b>A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata az Óvodák esetében</b>			
Ferencvárosi Csicsergő Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Az SZMSZ aktualizálása javasolt.
Ferencvárosi Csudafa Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Az SZMSZ aktualizálása javasolt.
Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul. A Pedagógiai Program aktualizálása szükséges.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Javasolt a Pedagógiai Programban feltüntetett jogszabályi hivatkozások javítása illetve aktualizálása.
Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Az SZMSZ aktualizálása javasolt.
Ferencvárosi Liliom Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Az SZMSZ aktualizálása javasolt.
Ferencvárosi Méhecske Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Az SZMSZ aktualizálása javasolt.
Ferencvárosi Napfény Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul. A Pedagógiai Program aktualizálása szükséges.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Javasolt a Pedagógiai Programban feltüntetett jogszabályi hivatkozások javítása illetve aktualizálása.
Ferencvárosi Ugrifüles Óvoda	Az SZMSZ aktualizálásra és kiegészítésre szorul. A Pedagógiai Program aktualizálása szükséges.	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya.	Javasolt a Pedagógiai Programban feltüntetett jogszabályi hivatkozások javítása illetve aktualizálása.

### *Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]*

A 2023. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 4 ellenőrzése során több javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat az intézmények elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészült.

Nem volt elmaradt intézkedés, 2024. évre áthúzódó intézkedés nem keletkezett, a szervezet a megállapításokra az intézkedéseit még 2023. évben megtette és maradéktalanul végre is hajtotta. Tapasztalatként elmondható, hogy a megküldött intézkedési tervek igazodtak az ellenőrzés javaslataihoz, beérkezésük után nyomon követhetjük azok megvalósítását. Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely idén is megtörtént.

## **II. Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.** Éves ellenőrzési jelentés 2023. évről – kivonat

### *Vezetői összefoglaló*

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 24. § (1) alapján a belső ellenőr a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza:

- a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján,
- az intézkedési tervek megvalósításáról szóló összefoglalót.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést benyújtja a felügyelőbizottság részére és tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévét követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének.

A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság, melynek Alapító Okirat szerinti tevékenysége Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Alapító Által ellátandó – és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 23. § (5) bekezdés 9. pontjában, valamint az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV törvény 152. § (3) bekezdésében meghatározott – egészségügyi alap-és járóbeteg szakellátás biztosítása.

A társaság egyszemélyi felelős vezetője az ügyvezető igazgató. Az ügyvezető igazgató helyettese az orvos igazgató és az általános igazgató-helyettes.

Az elkészített és jóvá hagyott éves ellenőrzési tervet a belső ellenőr a Társaság felügyelőbizottságának egyetértésével módosíthatja.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a Társaság ügyvezető igazgatójának, a felügyelőbizottság, illetve a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési terv alapját a Társaság 2021-2024. időszakot felölelő stratégiai belső ellenőrzési terve, a belső ellenőrzési fókusz, a kapacitás számítás és a kockázat értékelés együttesen támasztja alá.

Az éves ellenőrzési terv készítése során felhasznált dokumentumok:

- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékosstv.)
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.)

- A jogszabályi előírásokon túl a belső ellenőrzési kézikönyv készítéséhez alapul szolgált a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és pénzügyminiszter által jóváhagyott, „a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működéséhez” kiadott Irányelv, Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok –Útmutató, A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái –Normák, valamint A belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex,
- A Belső ellenőrzési alapszabály,
- A Belső ellenőrzési kézikönyv,
- A Stratégiai ellenőrzési terv 2021-2024,
- Belső ellenőrzési fókusz
- A belső ellenőrzés által elvégzett, dokumentált kockázatelemzés,
- A rendelkezésre álló belső ellenőri létszám/egyéni képzési terv.

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszakok</i>	<i>Az ellenőrzés státusa</i>
<b>1.</b>	A 2022. évben kifizetett szolgálati elismerések ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Társaságnál 2022. évben a szolgálati elismerések megállapítása és kifizetése az az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C törvény, valamint az az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 528/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően történt-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrzési időszak:</b> 2022. év</p>	Végrehajtott
<b>2.</b>	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Társaság rendelkezik-e a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekhez kapcsolódó beszerzési szabályzattal, valamint a beszerzések a szabályzatban meghatározottak szerint történtek-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrzési időszak:</b> 2022. IV. negyedév és 2023.</p>	Végrehajtott
<b>3.</b>	A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Társaság rendelkezik-e a leltározási és leltárkészítési, selejtezési szabályzattal, valamint a leltározás és selejtezés ennek megfelelően történt-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrzési időszak:</b> 2022. év</p>	Végrehajtott
<b>4.</b>	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Társaságnál kialakításra került-e a belső kontroll rendszer, valamint a Társaság az előírtaknak megfelelően működteti.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrzési időszak:</b> 2023. év</p>	Végrehajtott

### ***A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján***

*A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok*

Az elszámoltatás eredményes működéséhez szükség van a megfelelő információs kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A rendszerek kialakítása és működtetése az adott szervezet, szervezeti egység vezetőjének a feladata. A Társaságnál a kontrollrendszereket szabályozó, előírt belső dokumentumok többsége rendelkezésre állt. A kontrollok kialakítása megfelelő keretet biztosított az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtásához. A Társaság és a belső ellenőrzés a jövőben is biztosítani kívánja a belső kontrollok megfelelő működését, a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes megvalósulását.

A 2023. évben elvégzett 4 db ellenőrzés során 18 db megállapítás került megfogalmazásra, melyből 4 db megállapítás igényelt intézkedést, melyek végrehajtására 2024. évben kerül majd sor.

A 2023. évben végrehajtott vizsgálatoknál megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat valamint azt, hogy intézkedést igényel-e, az alábbi táblázat mutatja be:



<i>Sorszám</i>	<i>Vizsgálat megnevezése</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Javaslat</i>	<i>Intézkedést igényel? (igen/nem)</i>
1.	<b>2022. évben kifizetett szolgálati elismerések ellenőrzése</b>	A Társaság a vonatkozó törvények és kormányrendeletek alapján nem készített saját szabályzatot. A belső ellenőrzés javasolja a saját – törvények és kormányrendeletek alapján – szabályzat elkészítését, amelyet a foglalkoztatottak rendelkezésére is tud bocsátani.	A belső ellenőrzés javasolja a saját – törvények és kormányrendeletek alapján – szabályzat elkészítését, amelyet a foglalkoztatottak rendelkezésére is tud bocsátani.	Nem
		A szolgálati elismerés megállapítása minden esetben a törvény előírásai szerint történt. A megállapított szolgálati elismerés összege, a kifizetés dátuma szintén megfelel a törvényi előírásoknak.	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem
		Mind a 9 fő dolgozó írásban nyilatkozott, hogy az előző munkáltatóitól, vagy jelenlegi munkaviszonya alatt más munkáltatótól ezt megelőzően jubileumi jutalomban/szolgálati elismerésben nem részesült.	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem.
2.	<b>A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</b>	A Társaság 2020. október 26-án, illetve 2020. november 10-én készítette el beszerzési szabályzatát. A szabályzatot a műszergazda és a főkönyvelő készítette. A szabályzatot az ügyvezető 2020. november 16-án hagyta jóvá és 2020. december 1-jén lépett érvénybe. A szabályzat napjainkig 2021. március 22. napján lett módosítva, a módosítást az ügyvezető jóváhagyta. Javaslom a szabályzat aktualizálását, pontosítását, és a pontos eljárási rend kialakítását.	Javaslom a Beszerzési szabályzat aktualizálását, pontosítását, és a pontos eljárási rend kialakítását.	Igen
		A Társaságnál a kötelezettségvállalás rendjét az Aláírási és Utalványozási rend tartalmazza. Az ellenőrzés 2022. IV. negyedévében elvégezte a Gazdálkodás- pénzügyi-számviteli folyamatok vizsgálata című vizsgálatot, amelynek keretén belül ellenőrzésre került az Aláírási és Utalványozási rend. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Aláírási és Utalványozási rend több helyen kiegészítést és módosítást igényel. Az ellenőrzési javaslat alapján készült intézkedési terv, amely szerint az új aláírási és Utalványozási rend 2023. június 30. határidővel elkészül.	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem.
		Az ellenőrzés során 2022. IV. negyedév és 2023. I. negyedévre vonatkozóan a belső ellenőrzés bekért olyan beszerzésekről szóló dokumentációkat, amelyeknek azt kellett volna alátámasztani, hogy a szabályzatnak	Javaslom a Beszerzési szabályzat aktualizálása során a beszerzések, szerződések felülvizsgálatát és pontos eljárási rendek kialakítását.	Nem.

		<p>megfelelően történnek-e a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések. Az átküldött bizonylatokból a belső ellenőrzés nem tudott teljes körű megállapításokat tenni, mert a legtöbb bizonylat 100.000,- Ft alatti, vagy nem az ellenőrzött időszakban történt, illetve nem vonatkozik rá a szabályzat. Az ellenőrzés célja annak megállapítása lett volna, hogy nagyobb összegű beszerzés esetén megfelelően került-e kiküldésre az ajánlatkérő, a beszerzést alátámasztja-e 3 db árajánlat, valamint az árajánlatok közül megfelelően lett-e kiválasztva a partner. A belső ellenőrzés a 2022. IV. negyedév és 2023. I. negyedév időszakra nem kapott olyan beszerzési dokumentációt, amely 100.000,- Ft feletti, és az eljárásrendről megállapításokat tud tenni.</p>		
3.	<b>A leltározás és selejtezés szabályozottságának szabályszerűségének ellenőrzése</b>	<p>A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a leltározási szabályzat nem megfelelő, több helyen hiányos, aktualizálásra szorul. A Leltározási szabályzat nem, vagy hiányosan tartalmazza: a szabályzat hatályát, a leltározás, leltárkészítés során alkalmazandó dokumentáció felsorolása, kötelező tartalma hiányos (pl.: leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek). A szabályzat nem tartalmazza a leltározásban részt vevők feladatait, felelősségének felsorolását, a szabályzat nem tartalmazza a leltárral szemben támasztott követelményeket, hiányos a leltárkülönbsézetek (hiány és többlet) megállapításának, egyeztetésének és rendezésének módja, a leltározás végrehajtás is kiegészítésre szorulnak (pl. a mérleg sorok leltározásának bemutatása részletesen).</p>	<p>Belső ellenőrzés javasolja a Leltározási szabályzat aktualizálását, a hiányzó tartalommal történő kiegészítését. A mellékletek kiegészítése szükséges a hiányzó dokumentumokkal, valamint a meglévő mellékletek aktualizálása szükséges.</p>	Igen.
		<p>Belső ellenőrzés megállapítja, hogy a leltározás során a leltár dokumentáció vezetése hiányos, nem készült leltározási ütemterv, nem készültek megbízólevelek. A leltározás során a személyek feladataiban ellentmondás van.</p>	<p>Belső ellenőrzés javasolja, hogy a Társaság készítsen új Leltározási és leltárkészítési szabályzatot a jogszabályoknak és helyi sajátosságoknak megfelelően. A szabályzat tartalmazza mellékletként a pontosan elkészítendő, leltározás során használt dokumentumokat.</p>	Igen.
		<p>Selejtezési szabályzat 2021. június 28. napján készült, iktatószáma: 1-14/2022. A Selejtezési szabályzatot a főkönyvelő készítette, a gazdasági vezető ellenőrizte, és az ügyvezető igazgató hagyta jóvá, a minőségirányítási vezető vette nyilvántartásba. A Selejtezési szabályzat 2021. július 1.</p>	<p>Javaslat nem került megfogalmazásra.</p>	Nem.

		<p>napján lépett érvénybe. A szabályzat dokumentálásának rendjének meghatározottak alapján a felülvizsgálat 2022. évben és 2023. jelen ellenőrzésig nincs dokumentálva. Belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Selejtezési szabályzat megfelelő, teljes körűen tartalmazza a selejtezésre vonatkozó eljárásrendet.</p> <p>Belső ellenőrzés összegzésképpen megállapítja, hogy a selejtezési eljárás nem a Selejtezési szabályzatban meghatározottak alapján történt. A vagyontárgyak feleslegesnek vagy használatra alkalmatlannak minősítésére javaslattételi joggal rendelkezők kötelesek a javaslataikat a leltározás megkezdése előtt, minden év negyedévet követő 15-ig, a vagyongazdálkodásért felelős személy részére megtenni a Selejtezési szabályzatban felsorolt tartalommal. A javaslatok, valamint az eladási ár jóváhagyására az ügyvezető igazgató, a gazdasági igazgató jogosult. Ez sem a nagy értékű tárgyi eszközök, sem a kis értékű tárgyi eszközök selejtezésénél nem történt meg. A selejtezést 3 főből álló selejtezési bizottság végzi. A selejtezési bizottság tagjait megbízólevélben kell megbízni. A nagyértékű tárgyi eszközök esetében 1 fő selejtezési bizottsági tagnak készült megbízólevél, a kis értékű tárgyi eszközök esetében nem történt megbízás. A kis értékű tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyvében nem szerepel dátum és aláírások sem szerepelnek rajta.</p>		
			Javaslom a selejtezési eljárásnak és dokumentációnak a Selejtezési szabályzatban meghatározottak alapján történő elkészítését.	Igen.
4.	<b>Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése</b>	<p>A Társaság belső kontrollrendszer szabályzatát az ügyvezető igazgató készítette 2020. december 18-án, a minőségirányítási vezető vette nyilvántartásba 2020. december 21-én. A Belső kontrollrendszer szabályzat 2021. január 4. napján lépett érvénybe. Belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Belső kontrollrendszer szabályzat tartalma, felépítése megfelelő.</p> <p>A Társaság igazgatója teljesítménymérési rendszert alakított ki, és működtet a gazdasági társaság tevékenységére vonatkozóan. A teljesítménymérő rendszerek alapvetően két szempontot súlyozhatnak: költségcsökkentés, illetve szolgáltatásfejlesztés, minőségjavítás. A teljesítménymérő rendszerek többsége inkább hatékonyság-és minőségnövelő, mintsem költségcsökkentő irányultsággal működnek. A</p>	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem.
			Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem.

	Társaság szakrendelékenkénti, illetve orvosonkénti teljesítménymérési rendszert alakított ki, havi bontásban.		
	A Társaság a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az ügyvezető igazgató készítette 2020. december 18-án, a minőségirányítási vezető vette nyilvántartásba 2020. december 21-én. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2021. január 4. napján lépett érvénybe. A Társaság által készített Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmilag megfelel a jogszabályokban előírtaknak. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a bejelentés lehetséges formáit. A bejelentés lehetséges formáit az eljárásrend tartalmazza, de az eljárásrend a honlapon nem jelenik meg, sem a bejelentések lehetséges formái. A honlapon panaszláda működik. Belső ellenőrzés javasolja, hogy a honlapon kerüljön megjelenítésre a szervezeti integritást sértő bejelentésekhez szükséges elérhetőségek.	Belső ellenőrzés javasolja, hogy a honlapon kerüljön megjelenítésre a szervezeti integritást sértő bejelentésekhez szükséges elérhetőségek.	Nem.
	A Társaság Integrált kockázatkezelési szabályzatát az általános igazgatóhelyettes készítette 2021. március 26. napján, az ügyvezető igazgató hagyta jóvá 2021. március 27. napján, a minőségirányítási vezető vette nyilvántartásba 2021. március 29. napján és 2021. április 4. napján lépett érvénybe. Az Integrált kockázatkezelési szabályzat tartalma, felépítése megfelelő. A Belső ellenőrzés a vizsgálat során az Integrált kockázatkezelés gyakorlati alkalmazásáról, működéséről kért információt, dokumentációt, adatot, amit a vizsgálat lezárásáig nem kapott meg, így az integrált kockázatkezelés gyakorlatáról nem tud megállapításokat tenni.	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem.
	A Társaságnál a belső kommunikációs csatorna jelenleg elsődlegesen a belső levelező rendszeren és Intraneten keresztül működik. A külső kommunikációs csatornaként a partnerekkel levelezőrendszer, valamint a Társaság weboldala szolgál. A weboldalon keresztül elérhetőek az intézményi szolgáltatásokkal kapcsolatos információk, pl.: közérdekű adatok, menedzsment, elérhetőségek, álláshirdetések, adatvédelem, minőségirányítás, betegelegedettségi kérdőív. Belső ellenőrzés javasolja, hogy	Belső ellenőrzés javasolja, hogy a Társaság készítsen egy szabályzatot, ami részletesen tartalmazza, szabályozza a belső és külső információ áramlás biztosítása érdekében az információs és kommunikációs rendszert.	Nem.

		<p>a Társaság készítsen egy szabályzatot, ami részletesen tartalmazza, szabályozza a belső és külső információ áramlás biztosítása érdekében az információs és kommunikációs rendszert.</p>		
		<p>A Társaság ellenőrzési nyomvonalát az ügyvezető igazgató készítette 2020. szeptember 18. napján, nyilvántartásba vette a minőségirányítási vezető 2020. szeptember 21. napján, és 2020. 10. 10. napján lépett érvénybe. A Társaság által készített Ellenőrzési nyomvonalát saját tevékenységéhez illeszkedő módon, a tevékenységének összetettségéhez mért részletességgel dolgozta ki a gazdasági tevékenységére vonatkozóan. Az Ellenőrzési nyomvonal kidolgozottsága alkalmas a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatok kellő mélységű bemutatására, lehetővé teszi a tevékenységek nyomon követését-, és utólagos ellenőrzését. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Ellenőrzési nyomvonal csak a gazdasági folyamatokra terjed ki, de a Társaság teljes tevékenységére nem. Belső ellenőrzés javasolja a Társaság teljes tevékenységére a folyamatok részletes kidolgozását, a hozzájuk tartozó folyamatgazdák kijelölését, valamint ezek alapján az Ellenőrzési nyomvonal kiterjesztését a Társaság teljes tevékenységére.</p>	<p>Belső ellenőrzés javasolja a Társaság teljes tevékenységére a folyamatok részletes kidolgozását, a hozzájuk tartozó folyamatgazdák kijelölését, valamint ezek alapján az Ellenőrzési nyomvonal kiterjesztését a Társaság teljes tevékenységére.</p>	<p>Nem.</p>
		<p>A Társaság 2021. január 4. napján elkészítette a Megfelelési szabályzatát. A Megfelelési szabályzatot a Társaság igazgatója készítette. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy A Megfelelési szabályzat nincs aláírva, nincs nyilvántartásba véve a minőségirányítási vezető által és jóváhagyás nem szerepel rajta. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Megfelelési szabályzat mellékletében a Megismerési nyilatkozat nem került aláírásra. A Társaság megfelelési tanácsadója 2023. évben Rozsnyai István üzemeltetési-, és logisztikai csoportvezető. A megfelelési tanácsadó munkaköri leírásban szerepel a megfelelési tanácsadói feladatellátás. A megfelelési tanácsadó 2023. január 31. napjával elkészítette a Társaság 2023. évi Compliance munkatervét. A megfelelési tanácsadó 2023. június 30. napján készítette beszámolóját 2023. I. féléves munkájáról. A</p>	<p>Javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>	<p>Nem.</p>

		beszámolót a Felügyelőbizottság 2023. október 24. napján tartott ülésen elfogadta.		
		A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. évi (XII. 23.) Korm. rendelet 11. § alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét. Belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Társaság a Korm. rendelet alapján nem készítette el évente a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatát.	Belső ellenőrzés javasolja, hogy az első számú vezető minden évben elkészítse a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatát.	Nem.

***Az intézkedési tervek megvalósítása***

A 2023. évben elkészült végleges jelentésben megfogalmazott feladatokat a Társaság 2024. évben fogja megvalósítani.

### III. FEV IX. Ferencvárosi Vagyonkezelő és Városfejlesztő Zrt. Éves ellenőrzési jelentés – kivonat

#### *Vezetői összefoglaló*

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. évi (XII. 23.) Kormányrendelet (a továbbiakban Gtbr.) értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a Felügyelőbizottságnak jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Gtbr. rendelkezéseinek, valamint az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett irányelv figyelembe vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza. A Társaságnál a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar, valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. A vezérigazgató nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a szervezeti folyamatok belső kontrolljára, az ellenőrzési javaslatok hasznosulására. A tárgyévben a vezérigazgató gondoskodott a feladatok külső szolgáltató bevonásával történő biztosításáról. A tárgyévre tervezett ellenőrzések pontos ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítőlevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítés igazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr a Szervezet rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt. A külső szolgáltató az ellenőrzések megvalósítása mellett zökkenőmentesen látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat, és a nyilvántartási kötelezettségeket is. Ezek közül jelentős feladat volt a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési terv, valamint az alátámasztó ellenőrzési stratégiai terv, kockázatelemzés –határidőre történő elkészítése, és átadása a vezérigazgató részére jóváhagyás céljából. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenységét az ellenőrzött szervezetek vezetői és munkatársai együttműködően segítették, a megállapításokat, javaslatokat befogadták.

#### *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket lefolytatta. Soron kívüli ellenőrzést a vezetés nem rendelt el.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<b>HR feladatok ellenőrzése</b>	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a belső kontroll rendszer betartása megtörténik	mintavételes kontroll 2022/2023.
<b>A leltározási feladatok ellenőrzése</b>	annak megállapítása, hogy a belső szabályok szerint végzik	mintavételes kontroll 2022.

A lefolytatott ellenőrzések típusát, illetve az ellenőri tevékenységeket az alábbi táblázatok tartalmazzák:





### ***Az intézkedési tervek megvalósítása***

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat a vezérigazgató hozta meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően az első számú vezető hagyta jóvá. A belső ellenőri jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévéről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására intézkedési tervet nem kellett készíteni.[...]. Az intézkedések végrehajtásának nyomon követését a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a következő évben a tervezett belső ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítása, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

#### **IV. FESZOFÉ Nonprofit Kft.**

2023. évi éves ellenőrzési jelentés – kivonat

#### ***Vezetői összefoglaló***

A Ferencvárosi Szociális Foglalkoztató és Ellátó Nonprofit Kft. (továbbiakban: FESZOFÉ) a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata által alapított nonprofit gazdasági társaság. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos törvény) alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője gondoskodik a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A köztulajdonban lévő gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.) alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - a Felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. A belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltató útján történő megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás rendelkezik a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységek és kötelezettségek ellátásának módjáról, valamint az alvállalkozó bevonásának lehetőségéről és annak feltételeiről. Fenti jogszabályhelyekre tekintettel a Financial Ideas Kft. (Cg.: 01-09-951287) 2020. július 1. napjától hatályos megbízási szerződése alapján ellátja a FESZOFÉ belső ellenőrzését. A FESZOFÉ-nél a belső ellenőrzés ellátásával megbízott Financial Ideas Kft. ügyvezetője látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. A belső ellenőrök nyilvántartásba vétele rendezett, képzettségük megfelel az előírásoknak. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzés az operatív feladatok ellátásában nem vett részt. A Gtbr. 24. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza

- a) a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján,
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján,
- c) az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év **január 31.** napjáig benyújtja a Felügyelőbizottság részére és egyidejűleg tájékoztatásul megküldi a FESZOFÉ ügyvezetője részére. A Felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év **május**

31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A FESZOFÉ ügyvezetője a Felügyelőbizottság által jóváhagyott éves ellenőrzési jelentést, vagy annak tervezetét (amennyiben a Felügyelőbizottság általi jóváhagyásra az alábbi határidőig nem került sor) tájékoztatásul megküldi a tárgyévet követő év március 31. napjáig Budapest Főváros IX. Ferencváros Önkormányzata Jegyzőjének.

Amennyiben Budapest Főváros IX. Ferencváros Önkormányzata Jegyzőjének az éves ellenőrzési jelentés tervezete került megküldésre, a FESZOFÉ ügyvezetője a felügyelőbizottsági jóváhagyást követően utólagosan megküldi az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyott változatát Budapest Főváros IX. Ferencváros Önkormányzata Jegyzőjének. Jelen jelentés a Gtbr., valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott Kézikönyv, illetve Irányelv alapján készült. A belső ellenőrzés a Felügyelőbizottság által 2022. december 8. napján jóváhagyott éves terv alapján 2023. évben az alábbi vizsgálatokat folytatta le (indította el):

1. 1/2023. számú ellenőrzés: A Közterületi ágazat működési folyamatainak vizsgálata
2. 2/2023. számú ellenőrzés: A kontrolltevékenység kialakításának és működtetésének vizsgálata
3. 3/2023. számú ellenőrzés: A belső szabályozottság megfelelőségének vizsgálata (utóellenőrzés, folyamatban)

A soron kívüli kapacitás terhére a belső ellenőrzés 2023. december 14. napján megkezdte a Haller Park 2022. és 2023. évi felújítási és karbantartási munkálatainak vizsgálatát, különös tekintettel a munkák beszerzésére, azok teljesülésére vonatkozó, 4/2023. számú ellenőrzést. A belső ellenőrzés vizsgálati során fegyelmi-, kártérítési-, büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A tárgyévben végrehajtott belső ellenőrzési vizsgálat megállapításai és javaslatai hasznosulása érdekében - a jelentésekben megfogalmazott javaslatok alapján – a belső ellenőrzés felhívta a FESZOFÉ figyelmét az intézkedési terv elkészítésére. Az intézkedési tervek elkészültek a fenti 1/2023. és 2/2023. számú ellenőrzésekre vonatkozóan. A 2023. évben a belső ellenőrzés ellenőrzési jelentést állított össze a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről. Továbbá teljesítette a 2023. I. félévi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló tájékoztatási kötelezettségét a Felügyelőbizottság felé. 2023. II. félévi belső ellenőrzési tevékenységéről jelen ellenőrzési jelentés keretében tájékoztatja a Felügyelőbizottságot a belső ellenőrzés. A 2023. II. félévben lezárt ellenőrzések jelentései az éves ellenőrzési jelentés külön mellékletében olvashatóak. A belső ellenőrzés a 2023. évben felülvizsgálta a FESZOFÉ Belső Ellenőrzés Kézikönyvét, valamint sor került a 2024. évi éves terv kockázatelemzésen alapuló elkészítésére.

*Éves tervben foglalt ellenőrzések (soron kívüli ellenőrzéssel együtt)*

<i>Ssz.</i>	<i>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</i>	<i>Cél</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	<b>A Közterületi ágazat működési folyamatainak vizsgálata</b>	Annak megállapítása, hogy a Közterületi ágazatnál a feladatellátás központi és kirendeltségi szintjein a munkafolyamatokat hogyan szervezték meg, a feladatellátáshoz az eszközök és források rendelkezésre álltak-e.	rendszerellenőrzés	végrehajtott
2.	<b>A kontrolltevékenység kialakításának és működtetésének vizsgálata</b>	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszeren belül a kontrolltevékenységek megfelelően kialakításra kerültek-e és működtetése biztosított-e?	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	végrehajtott
3.	<b>A belső szabályozottság megfelelőségének vizsgálata (utóellenőrzés)</b>	Annak megállapítása, hogy FESZOFÉ Nonprofit Kft. szervezeti működésének és gazdálkodásának belső szabályozottsága megfelelő-e.	szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés	áthúzódó
4.	<b>A Haller Park 2022. és 2023. évi felújítási és karbantartási munkálatainak vizsgálata, különös tekintettel a munkák beszerzésére, azok teljesülésére</b>	Annak megállapítása, hogy a Haller Park 2022. és 2023. évi felújítási és karbantartási munkái beszerzésére a beszerzési szabályzatban foglaltakra tekintettel került-e sor, a beszerzési eljárások átláthatóak voltak-e, valamint a megkötött szerződésekben foglaltak teljesültek-e?	szabályszerűségi ellenőrzés,	soron kívüli, áthúzódó

*A 2023. évben lezárult ellenőrzések az alábbi részletes megállapításokat, javaslatokat tartalmazták:*

**1/2023. számú ellenőrzés: A Közterületi ágazat működési folyamatainak vizsgálata**

A belső ellenőrzés véleménye és értékelése alapján a Közterületi ágazat működési folyamatainak megfelelőségét **„korlátozottan megfelelőnek”** minősítette.

<i>Ssz.</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Rangsor* kiemelt/át lagos/cse kély</i>	<i>Kockázat/ Hatás</i>	<i>Javaslat/Ajánlás</i>	<i>Intézkedést igényel? (igen/nem)</i>
1.	A szervezési vezető munkaköri leírásában szereplő, az ügyvezető távollétében a gazdasági vezetővel együttesen fennálló utalványozási jogosultság nincs összhangban az SZMSZ helyettesítésre vonatkozó szabályaival. A munkaköri leírás nem tartalmazza a beszerzések kapcsán ellátandó feladatokat.	átlagos	jelentős	<i>Javasoljuk a szervezési vezető munkaköri leírása felülvizsgálatát.</i>	igen
2.	A József Attila-lakótelepi és MÁV-Aszódi telepi kirendeltségért felelős kirendeltségvezető-helyettes, 2021.11.22. napjától hatályos munkaköri leírása a munkakör céljánál a kirendeltség vezetését, főfeladatként a kirendeltség vezető támogatását, helyettesítését írja elő a részletezett feladatokra. Tekintettel arra, hogy jelenleg nincs kirendeltség vezető a feladat ellátási helyen, a munkaköri leírásban rögzített feladatok nem értelmezhetőek. Továbbá a kirendeltségvezető-helyettes helyettesítése nem megoldott szabadság esetén, amit a belső kontrollrendszer működése szempontjából kockázatosnak tart a belső ellenőrzés. Továbbá nincs rögzítve a havi jelentéstételi, beszámolási kötelezettség a munkaköri leírásban.	átlagos	jelentős	<i>Javasoljuk a megállapításokra tekintettel a munkaköri leírás felülvizsgálatát.</i>	igen

3.	A Ráday utcai kirendeltség vezető hatályos munkaköri leírása 2005.10.25. napján került kiadásra, melyben a kirendeltség vezető közterületi csoportvezető munkakörben szerepel. A munkaköri leírásban a munkaterület nincs pontosan meghatározva, általánosságban Ferencváros közterületeire terjed ki. A helyettesítés rendje sem került rögzítésre a munkaköri leírásban. A munkakör célja nem egyezik meg a jelenlegi feladatokkal. Nincs rögzítve a havi jelentéstételi, beszámolási kötelezettség a munkaköri leírásban.	átlagos	jelentős	<i>Javasoljuk a munkaköri leírás felülvizsgálatát a fentiekre tekintettel.</i>	igen
4.	Az elvégzett munka megfelelőségéről nem minden esetben van visszajelzés, holott ez egy fontos kontrollpont a közterületi feladatellátás folyamatában. A visszajelzések azon túl, hogy segítséget nyújtanak a kirendeltségek számára a munka színvonalának fejlesztésében, erősítik a dolgozók felé irányuló megbecsültséget.	átlagos	jelentős	<i>A megállapításokra tekintettel javasoljuk, hogy a közterületi ágazatvezető minden esetben jelezzen vissza az elvégzett munkákra vonatkozóan a kirendeltség vezetőknél.</i>	igen

**2/2023. számú ellenőrzés: A kontrolltevékenység kialakításának és működtetésének vizsgálata**

A belső ellenőrzés véleménye és értékelése alapján a kontrolltevékenység kialakításának és működtetésének megfelelőségét „*korlátozottan megfelelőnek*” minősítette.

<i>Ssz.</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Rangsor * kiemelt/ átlagos/ csekély</i>	<i>Javaslat/Ajánlás</i>	<i>Intézkedést igényel? (igen/nem)</i>
1.	A Beszerzési szabályzat nem tér ki arra, hogy a fedezetigazolás és a szakmai-jogi felülvizsgálat megtörténte milyen módon (pl.: szignó a szerződésen) kerül dokumentálásra. A vezetői interjú során elhangzott, hogy a gyakorlatban minden szerződés esetén sor kerül mind a fedezetigazolásra, mind a szerződéstervezetek jogi véleményezésére külön dokumentum (email) keretében.	átlagos	<i>Javasoljuk a kialakult gyakorlatnak megfelelően pontosítani a szabályzatban a fedezetigazolás és a szakmai-jogi felülvizsgálat dokumentálási módját.</i>	igen
2.	Tekintettel arra, hogy a Társaságnál az érvényesítés nem jogszabály által előírt kötelezettség - mivel a Társaság nem költségvetési szerv és a szabályzataiban sem szerepel érvényesítési jogosultság plusz kontrollként – az utalványlapon szükségtelen az érvényesítés feltüntetése.	csekély	<i>Javasoljuk az utalványlapról törölni az érvényesítést.</i>	igen
3.	Az Alt One Informatikai Kft. számláján a fizetési határidő 15 nap helyett 8 napban, a szerződésben foglaltaktól eltérően került megállapításra.	csekély	<i>Javasoljuk felhívni az Alt One Informatikai Kft. figyelmét a fizetési határidő szerződésben foglaltak szerinti megállapítására.</i>	igen

4.	Az Alt One Informatikai Kft. számlája alapját a teljesítés szerinti hónap első napján érvényes, a Szolgáltató által készített, a Társaság által elfogadott számítástechnikai eszközlétár képezi. Szükségesnek tartja a belső ellenőrzés a számlához csatolni az eszközlétárt a számla összegszerűsége megfelelésének vizsgálatához.	átlagos	<i>Javasoljuk a Társaság által elfogadott számítástechnikai eszközlétárt a számlához csatolni a számlán szereplő összeg megfelelésének megállapítása érdekében.</i>	igen
5.	Az Alt One Informatikai Kft. részére történő utalásra az utalványlapon szereplő dátumok alapján 2023.05.05. napján az utalványozást megelőzően, a könyvelésre 2023.05.08. napján került sor.	kiemelt	<i>Javasoljuk a jövőben figyelemmel lenni arra, hogy az utalás dátuma ne előzze meg az utalványozás dátumát.</i>	igen
6.	A Boróka '98 Kft. a szerződés szerű teljesítésre tekintettel 2023.01.30. napján kiállította a számlát a parki utak, járdaszegélyek gyomtalanítása, vegyszeres gyomirtás elvégzéséről a teljesítés igazolás és számla melléklete alapján nettó 690 850 Ft + Áfa értékben. A Boróka '98 Kft. a számlán a teljesítés dátumaként 2023.01.18. napját tüntette fel, mely megegyezik a teljesítésigazolás napjával, fizetési határidőként 2023.02.14. napját jelölte meg. A belső ellenőrzés véleménye szerint a Boróka '98 Kft. a számlát nem az Áfa törvény 163. § (2) c) pontjában foglaltak figyelembevételével állította ki, mivel arra nem a teljesítést követő 8 napon belül, hanem 12 napon belül került sor.	kiemelt	<i>Javasoljuk a Boróka '98 Kft. figyelmét felhívni, hogy a jövőben a számla kibocsájtására az Áfa törvényben szereplő határidőben kerüljön sor.</i>	igen
7.	A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Boróka '98 Kft. által kibocsájtott számlán fizetési határidőként nem a szerződésben foglalt 30 napos határidő, hanem 15 napos határidő került rögzítésre.	kiemelt	<i>Javasoljuk a Boróka '98 Kft. figyelmét felhívni, hogy a jövőben a kibocsájtott számlán a szerződésben foglaltak szerint kerüljön feltüntetésre a fizetési határidő.</i>	igen

8.	<p>Dr. Barabás Éva megbízott a szerződésben foglaltakra tekintettel 2023.02.11. napján elkészítette a számlát az aznapi teljesítési dátummal. A számlán a fizetési határidőként 2023.02.25. napja szerepelt.</p> <p>Az Áfa törvény 58. § (1a) b) pontja alapján az időszakonkénti elszámolásban történő megállapodás esetén a teljesítés időpontja megegyezik az elszámolással érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékességével, azaz a fizetési határidővel. A fenti szerződésre az időszakonkénti elszámolásra tekintettel vonatkozik az Áfa. törvény fenti pontja, melyre tekintettel a számlán a teljesítés dátuma nem a számla kiállítása napjával, hanem a fizetési határidővel kell, hogy megegyezzen.</p>	átlagos	<p><i>Javasoljuk a megbízott figyelmét felhívni a jövőbeni számlák kiállításánál az Áfa törvény ide vonatkozó pontjának alkalmazására.</i></p>	igen
9.	<p>2022.09.01. napján hatályba lépett az új a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény, melynek 5. § g) pontja megszűnési okként szerepelteti azt az esetet, ha a kisadózó az Art. szerinti kifizetőtől (így a Társaságtól) szerez bevételt. A jogszabályváltozásra tekintettel nem került törlésre a dr. Barabás Éva megbízottal kötött szerződés 6.2. pontja, melyben megbízott tájékoztatta a Társaságot, hogy kisadózói vállalkozásnak minősül.</p>	átlagos	<p><i>Javasoljuk a megállapításra tekintettel a szerződés módosítását.</i></p>	igen
10.	<p>A számlát a Login Bt. 2023.01.19. napján állította ki. A számlán 2023.01.27. napi (azaz 8 napos) fizetési határidő szerepelt, mely eltér a szerződésben rögzített 15 napos fizetési határidőtől.</p>	kiemelt	<p><i>Javasoljuk a Login Bt. figyelmét felhívni arra, hogy a számlán a szerződésben foglalt fizetési határidő szerint határozzák meg a fizetési határidőt.</i></p>	igen



11.	A Topsoft rendszerház Zrt.-vel kötött szerződés kapcsolattartóként a korábbi könyvelőt és a szerződéskötéskor a Társasággal jogviszonyban lévő informatikus rendszergazdát jelöli meg.	kiemelt	<i>Javasoljuk a szerződésben a kapcsolattartók személyének felülvizsgálatát és módosítását.</i>	igen
12.	A szerződésben a felek kikötötték, hogy a Topsoft Rendszerház Zrt. jogosult a havi támogatási díj összegét 2014.01.01. napjától kezdődően a KSH által közzétett termelői inflációs rátával korrigálni. A belső ellenőrzés véleménye szerint a szerződés tárgyát figyelembe véve az inflációs ráták közül nem a termelői, hanem a fogyasztói árak emelkedését vagy azon belül a szolgáltatások árainak emelkedését kellett volna a támogatási díj korrigálásánál a szerződésben rögzíteni. (A KSH által közzétett adatok alapján a 2022. évi termelői árak átlagosan 33,7 %-kal, míg a fogyasztói árak 14,5 %-kal, azon belül a szolgáltatások ára 9,5 %-kal emelkedtek.) A belső ellenőrzés a támogatási ár inflációs ráta szerinti emelkedését írásbeli formához (pl. ajánlattételhez és annak elfogadásához) kötné, ezzel is biztosítva a Társaság részéről a kötelezettségvállalás megfelelő dokumentáltságát.	kiemelt	<i>Javasoljuk a megállapításokra tekintettel a szerződés felülvizsgálatát.</i>	igen
13.	A szerződés alapján a korszerűsítési, támogatási díj havonta a Topsoft Rendszerház Zrt. által minden hónap első munkanapján kiállított elektronikus számla alapján 8 banki napon belül fizetendő. A szerződésben nem került egyértelműen rögzítésre, hogy a fizetési határidő a számla kibocsátásához, vagy a számla kézhezvételéhez kötődik.	átlagos	<i>Javasoljuk pontosítani a szerződésben fizetési határidő meghatározását.</i>	igen

### ***Az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglaló***

A belső ellenőrzés által 2023. évben lefolytatott és lezárt ellenőrzésekben tett megállapítások és javaslatok végrehajtására mindkét témában intézkedési tervek készültek. Az 1/2023. számú ellenőrzés kapcsán 4 intézkedés, a 2/2023. számú ellenőrzés esetében 13 intézkedés végrehajtását helyezte kilátásba a FESZOFÉ. Az 1/2023. számú belső ellenőrzés esetén az intézkedések határidőben végrehajtásra kerültek, melyről a FESZOFÉ elkészítette a beszámolót 2023.11.10. napján. A 2/2023. számú ellenőrzés kapcsán tett intézkedések végrehajtása folyamatban van, az utolsó határidő végrehajtásának dátuma 2024.02.28. napja. A belső ellenőrzés a kötelező nyilvántartásokat 2023. évben is vezette.