

**Budapest Főváros IX. kerület
Ferencváros Önkormányzata
Aljegyző**

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről**

I. Tartalmi összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési tervét az Önkormányzat Képviselő-testületének 485/2023. (XII.14.) sz. határozatával fogadta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló jelentés tartalmi követelményeit. Az előterjesztett éves jelentés és éves összefoglaló jelentés a jogszabályi előírásoknak és a közzétett módszertani útmutatóknak megfelelően készült.

A Bkr 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján készült el a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységének bemutatásáról szóló 2024. évre vonatkozó jelentés.

II. Hatásvizsgálat

A jelentés bemutatja a belső kontrollrendszer kiépítettségét és működését, valamint a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

III. A végrehajtás feltételei

A 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően benyújtásra került. A végrehajtáshoz szükséges személyi, pénzügyi és tárgyi feltételek biztosítottak.

IV. Döntési javaslat

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, időbélyegző szerint

dr. Enyedi Mária

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2025. (IV.10.) határozata

a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a 2024. évi éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal
Feladatkörében érintett: aljegyző



**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2024. év

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 tárgyévet 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 Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A belső ellenőrzési feladatokat a 2024. évben külső szolgáltató végezte, ezt a belső ellenőrzési tevékenységet a Polgármesteri Hivatallal szerződéses kapcsolatban álló SALDO Zrt. látta el. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látja el Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) és a Polgármesteri Hivatalnak, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését.

A 2024. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. A Bkr. alapján készült éves tervben 5 db tervezett ellenőrzés szerepelt. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 150 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok közül 3 db végrehajtásra került 2 db áthúzódott a 2025. évre.

A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. 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 2024. év végéig 3 db ellenőrzés teljes mértékben elkészült, 1 db ellenőrzés esetében az ellenőrzési jelentéstervezet elkészült, és a 2025. évben került elfogadásra, 1 db ellenőrzés esetében az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése áthúzódott a 2025. évre.

A lefolytatott vizsgálatok során többségében kisebb hiányosság, a változások átvezetésének hiánya, a gyakorlattól való eltérése került feltárássra. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés javaslatait megfogalmazta. A 2024. évben összesen 12 db intézkedést igénylő megállapítás került megfogalmazásra a belső ellenőrzés által, a 2025. évre áthúzódó jelentésben az intézkedést igénylő megállapítások száma 3 db.

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, 5 db került megvalósításra, a 2025. évre áthúzódó intézkedések száma 10 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. 2024. 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 3 esetben 2024-ben, 2 esetben a végleges jelentések 2025-ben kerültek megküldésre. 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 2024. évi belső ellenőrzési terv 2024. évben nem került módosításra. Az éves tervben foglalt 5 db ellenőrzést maradéktalanul elvégeztük 2024. évben, illetve áthúzódó ellenőrzések esetében 2025. évben.

Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Tervtől való eltérés

A tervben a külső szolgáltatóra 5 db ellenőrzési területre 150 revizori nap került tervezésre, mely ellenőrzések megvalósultak, tervtől való eltérés nem volt a belső ellenőrzésnél.

A tervben szereplő soron kívüli ellenőrzésre tervezett 10 nap, a tanácsadói tevékenységre tervezett 10 nap nem valósult meg. A külső szolgáltató maga gondoskodik a belső ellenőri 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 összesen tervezett 190 napból 170 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

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága	végrehajtott
2.	A 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	végrehajtott
3.	A szerződéses folyamatok, szerződések tartalmi megfelelősége, szabályozottsága	végrehajtott
4.	Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése	áthúzódo
5.	Az Önkormányzat által nyújtott egészségügyi (járóbeteg és otthonápolási szakellátási és egészségügyi alapellátási) szakellátások pénzügyi megalapozottsága 2022. évben című vizsgálathoz utóellenőrzés	2024-ben elkészült, 2025-ben elfogadott (áthúzódo) jelentés

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására 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 ellenőr végzettsége az előírásoknak megfelelő, a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik, szakmai továbbképzésben részt vett.

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

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) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat belső ellenőrzését 2024. évben 1 fő külső szolgáltató látta el szerződés alapján.

A belső ellenőr a jogszabály szerinti képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr 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 vett.

A belső ellenőrök a szerződés alapján saját maguk gondoskodtak a továbbképzésükről, 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 ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, a jelentéseket a jegyzőnek küldte meg.

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

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőr nem vett 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 ellenőr minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért. A belső ellenőr a normákban megfogalmazott jogosultságait gyakorolhatta, 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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére konkrét javaslat nem került megfogalmazásra.

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 ellenőr a tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során látta 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 hajtásák végre
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól

- 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 Polgármesteri Hivatal vezetőinek felelősségi köre jól körül határolt, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célkitűzésekkel és az azok elérését 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 Polgármesteri 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>
Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága	Javasolt jogi képviselő által ellenjegyzett, térítvevényes felszólító levelet kiküldeni negyedévente, esetleg félévente a nem fizető adósoknak, a behajtás hatékonyabbá tételéhez. A gyakoriság meghatározása a jogi képviselőkkel való egyeztetést követően határozható meg, javasoljuk az egyeztetést.	A kintlévőségek behajtásának hatékonyságát növelni szükséges.	A követelések behajtásának hatékonyabbá tételéhez javasoljuk a jogi képviselő által ellenjegyzett felszólító levelek (nem fizető adósok esetében) kiküldésénél a gyakoriság növelését.
A szerződéses folyamatok, szerződések tartalmi megfelelősége, szabályozottsága	Ügyrend a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira nem tartalmazza a FESZGYI-t, mint nem önállóan gazdálkodó szervet.	Az ügyrend pontosítása szükséges.	Javasoljuk az Ügyrend a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira kiegészítését
	FESZGYI Szerződéskötési szabályzat kiegészítése szükséges gyakorlatnak megfelelően	A szabályzat pontosítása szükséges.	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését.
	Munkamegosztási megállapodás pontosítása, aktualizálása javasolt.	A munkamegosztási megállapodás pontosítása szükséges a gyakorlatnak megfelelően.	Javasoljuk a megállapodás pontosítását, aktualizálását.
	Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről FESZGYI gyakorlatnak megfelelő kialakítása javasolt	A szabályzat pontosítása szükséges.	Javasoljuk a szabályzat pontosítását, aktualizálását.

	Ügyrend a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ Gazdasági szervezeteinek gazdálkodással összefüggő feladataira.	Az ügyrend pontosítása szükséges.	Javasoljuk a szabályzat pontosítását, aktualizálását.
Az önkormányzat által nyújtott egészségügyi (járóbeteg- és otthonápolási szakellátási és egészségügyi alapellátási) szakellátások pénzügyi megalapozottsága a 2022 évben utóellenőrzés	Az Önkormányzattal kötött feladatellátási szerződés felülvizsgálata javasolt	Az Önkormányzattal kötött feladatellátási szerződés felülvizsgálata szükséges.	Javasoljuk az Önkormányzattal kötött feladatellátási szerződés felülvizsgálatát.

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 szervezeten irányítás 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.

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „légkört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák, és ésszerű biztosítékot biztosítsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, a kitűzött céljai eléréséhez.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

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

1.2. 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.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

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

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

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

1.5. 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.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai értékek és az integritás alapelveit betartják:

- Átlátható a szervezet, a célkitűzések világosak,
- A munkafolyamatok szabályozottak,
- Az utasítások egyértelműek,
- A számonkérés, ellenőrzés munkafolyamatba épített és rendszeres, ami biztosítja a köteleességmulasztás megelőzését, a teljesítés ellenőrzését,
- A beszámolóhoz szükséges rendszereket megfelelően működtetik, a közpénzek védelme biztosított,
- Az etikai értékek világosak, betarthatók a dolgozók számára.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése:

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

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2024. évben felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, tevékenységi, 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.

2.2. 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 tűréshatár meghatározásra került.

2.3. 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 kockázatok hatásuk, bekövetkezési valószínűségük, jellegük és tartalmuk függvényében, különböző módszerekkel kezelik.

A vezetés feladata lesz 2025. 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 Polgármesteri 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.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2024. évben megtörtént, a felülvizsgálat során kitértek arra, hogy a folyamat egyes elemeinél alkalmazott tevékenység minden részletében megfelel-e a kockázatkezelésnek.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

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

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.

3.1. 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, engedélyezési, jóváhagyói jogköröket.

Érvényesül a „négy szem” elve. A pénzügyi kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje szabályozott.

Az írásbeli dokumentumokat, költségvetési szervek belülről és kívülről készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítik.

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.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

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

3.3. 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.

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.

4.1. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezett az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 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.

4.2. 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.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

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

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

5.1. 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.

5.2. A belső kontrollok értékelése

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

5.3. 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 2024. évvel kapcsolatosan a belső ellenőrzés a lefolytatott 5 ellenőrzése során (lezárt és áthúzódó) 15 db 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 15 db intézkedésből 2024. évben 5 db került megvalósításra, 10 db intézkedés végrehajtása 2025. évre húzódik át. A 2025. évre áthúzódó intézkedések megvalósításának oka, hogy az intézkedések megvalósításának határideje 2025. évet érinti.

2024. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

I. Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ

2024. évi éves ellenőrzési jelentés – kivonat

Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a szervezet belső kontrollrendszerének működéséről, a végrehajtott ellenőrzések eredményeiről, valamint a jövőbeli fejlesztési lehetőségekről. A jelentés összefoglalja a belső ellenőrzés hozzájárulását a szervezet célkitűzéseinek eléréséhez, és kiemeli a kockázatkezelés, a hatékonyság és a szabályosság terén elért előrehaladást.

A 2024. évben az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a FIÜK vezetője gondoskodott a korábban kialakított belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

Az éves beszámoló a Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá, és azt az irányító szerv vezetőjének - ebben az esetben a Ferencvárosi Polgármesteri Hivatalnak- megküldi a tárgyévet követő év február 15. napjáig.

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. Az Intézménnyel szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el 2024. május 10. 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 Pincészinháznak, a Ferencvárosi Epres Óvodának, a Ferencvárosi Csudafa Óvodának, a Ferencvárosi Csicsergő Óvodának, a Ferencvárosi Kerekerdő Óvodának, a Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvodának, a Ferencvárosi Liliom Óvodának, a Ferencvárosi Méhecske Óvodának, a Ferencvárosi Napfény Óvodának, a Ferencvárosi Ugrifüles Óvodának, a Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézményeknek, valamint a Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatóságának belső ellenőrzését.

Az év során a belső ellenőrzési tevékenységek az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak, amelyet a kockázatértékelés és a szervezet stratégiai prioritásai határoztak meg.

A Bkr. alapján készült éves tervben 5 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2024. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 218 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtására kerültek. Az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére egy alkalommal került sor.

Az előző évhez képest (2023.évben 13 db kiemelt jelentőségű megállapítás keletkezett) csökkent a kiemelt megállapítások száma, mert 2024.évben egy ellenőrzéssel több készült, és 7 db megállapítást minősítettem kiemelt jelentőségű megállapításnak.

A 2024. évben végzett ellenőrzések kiemelt megállapításai azt bizonyítják, hogy az intézményekben a belső kontrollrendszerek kialakítása és működtetése, a vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása az elmúlt évekhez képest jelentősen javult.

Az ellenőrzés javaslatait többnyire hasznosították, az intézkedési tervet elkészítették, de a szükséges intézkedést nem minden esetben tették meg az intézmények. Az előző év intézkedésének és a 2024.évi intézkedés végrehajtását részletesen a jelentés III. pontja tartalmazza.

2024.évben az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok 5 ellenőrzés területére vonatkozóan elektronikus úton kerültek megküldésre mind az ellenőrzöttek, mind az ellenőrzés részére. Elsődlegessé vált az informatikai úton való kapcsolattartás, ami az információcserét és az ügyintézkedést jelentősen felgyorsította.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Szerződések és kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének vizsgálata az FMK, FEBI, FESZGYI, Pinceszínház vonatkozásában	végrehajtott
2.	FMK belső kontrollrendszer vizsgálata	végrehajtott
3.	Tárgyi eszközök bekerülési értékének szabályszerűsége FIÜK	végrehajtott
4.	Pinceszínház belső kontrollrendszer vizsgálata	végrehajtott
5.	Leltározás és selejtezés szabályozottsága és szabályossága az óvodák esetében	végrehajtott

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

2024. 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.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
FMK belső kontrollrendszer vizsgálata	A munkamegosztási megállapodás több ponton felülvizsgálatra szorul	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya	A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és az anomáliák feloldása a részletezésben foglaltak figyelembe vételével
	Nem került megalkotásra az ellenőrzési nyomvonal	Nem valósult meg teljes mértékben a jogszabálykövetés	Szükséges elkészíteni az ellenőrzési nyomvonalat az Intézmény teljes tevékenységére vonatkozóan
Ferencvárosi Pincszínház belső kontrollrendszer vizsgálata	A Belső Kontroll Kézikönyv és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása szükséges	Belső kontroll hiányosság	Javasoljuk a Belső Kontroll Kézikönyv és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatát, aktualizálását
	Éves munkaterv és beszámoló nem készült, a képviselő-testület nem hagyta jóvá	Nem érvényesül az az eljárás, hogy a Képviselő testület jóváhagyhassa továbbá ellenőrizhesse a szervezet munkatervét	Javasoljuk éves munkaterv és beszámoló készítését, ezek a Képviselő-Testülettel jóváhagyatni
Szabadság nyilvántartás	A szabadság engedély vezetése a FESZGYI és szervezeti egységei esetében több hibát és hiányosságot mutat	Sérül a nyilvántartás megbízhatósága	Javasoljuk a FESZGYI és szervezeti egységei részére a szabadság engedély pontos és következetes kitöltését
	A FESZGYI és szervezeti egységei nem vezetnek szabadság nyilvántartó kartont	Belső kontroll hiánya	Javasoljuk a FESZGYI és szervezeti egységei részére a szabadság nyilvántartó karton vezetését
Szerződések és kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének vizsgálata az FMK, FEBI, FESZGYI, Pincszínház vonatkozásában	A szerződéskötés folyamatára vonatkozó szabállyal nem rendelkeznek	Kontrollkörnyezet hiánya	Javasoljuk a szabályzat megalkotását a szerződéskötés folyamatára vonatkozóan.
	A szerződések nyilvántartását nem, vagy nem megfelelő tartalommal vezetik, illetve nem az összes szerződés került feltüntetésre a nyilvántartásban	Belső kontroll be nem tartása	Javasoljuk a szerződések pontos és teljes nyilvántartását
Tárgyi eszközök bekerülési értékének szabályszerűsége FIÜK	Egy esetben a bekerülési érték helytelenül került megállapításra, mert tartalmazza a tartozékok értékét is.	Sérül a számviteli alapelvek közül a valódiság elve	A helytelenül megállapított bekerülési érték felülvizsgálata és javítása az Áhsz. 54/B.§-ban leírtak alapján

Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2024. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 5 ellenőrzése során több javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat az intézmények elfogadták, de intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével nem készült el minden esetben maradéktalanul.

2025. évre áthúzódó intézkedés is keletkezett.

Tapasztalatként elmondható, hogy a megküldött intézkedési tervek nem igazodtak teljes mértékben az ellenőrzés javaslataihoz.

Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely idén is megtörtént, de nem minden intézmény küldte meg beszámolóját.

II. Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

2024. évi éves ellenőrzési jelentés – kivonat

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.§ értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. Az Egészségügyi Szolgáltatónál a belső ellenőrzési feladatok ellátása megbízási szerződéssel, külső erőforrás bevonásával valósult meg 2024. évben. A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása,

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési jelentés megküldésre kerül a fenntartó Önkormányzat részére.

A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet Bús Attiláné belső ellenőr készítette, melyet az Egészségügyi Szolgálat igazgatója jóváhagyott. A tervben 2024. évre vonatkozóan 4 ellenőrzés került megtervezésre.

A megvalósult ellenőrzések típusai:

1. 4 db szabályszerűségi ellenőrzés,

Az ellenőrzések során 11 db intézkedési tervet igénylő javaslat került megfogalmazásra.

Soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadó tevékenységre nem került sor.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nincs.

A 2024. évben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt a belső ellenőrzés nem tárt fel.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlenség biztosítva volt.

A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések és a nemzetközi standardok alapján látja el feladatát. Az éves munkaterv alapján a belső ellenőrzési tevékenységet 137 ellenőri nap alapján látta el, tanácsadásra és soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az alábbi 1. sz. táblázatban a belső ellenőrzés szemlélteti az elvégzett feladatokat.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés státusza
1.	Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség alkalmazott eljárásrendje összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatban foglaltakkal.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év</p>	Végrehajtott
2.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló igények teljesítése és közzététele eljárásrendjének szabályozása megtörtént-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályban foglaltaknak. A közérdekű adatok közzétételének folyamata, rendszeressége, a honlapon közzétett adatok frissítése megfelelő-e.</p>	Végrehajtott

		<p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év</p>	
3.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál az iktatás, irattározás rendszere, szabályozása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. I. félév</p>	Végrehajtott
4.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, a gépjármű üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az üzemanyag elszámolás szabályossága biztosított-e.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. I-II-III. negyedév</p>	Végrehajtott

Megjegyzés: Áthúzódo, törölt, soron kívüli ellenőrzés nem volt 2024-ben.

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. Az Egészségügyi Szolgálatnál a kontrollrendszereket szabályozó, előírt belső dokumentumok rendelkezésre álltak. A kontrollok kialakítása megfelelő keretet biztosított az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtásához. Az Egészségügyi Szolgálat és a belső ellenőrzés a jövőben is biztosítani kívánja a belső kontrollok megfelelő működését, a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos és hatékony, eredményes megvalósulását.

A 2024. évben elvégzett 4 db ellenőrzés során 21 db megállapítás került megfogalmazásra, valamint 1 db olyan javaslat, amely nem igényel intézkedési tervet és 11 db olyan javaslat, amely intézkedési tervet igényel. A 2024. évben végrehajtott vizsgálatoknál megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat valamint azt, hogy intézkedést igényel-e az alábbi 2. sz. táblázat mutatja be:

Sor-szám	Vizsgálat megnevezése	Megállapítás	Javaslat	Intézkedést igényel? (Igen/Nem)
1.	Vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	A Társaság nem rendelkezik vagyonyilatkozat-tételi szabállyal. A törvény 4.§ (d) pontja alapján a Szervezeti és Működési Szabályzatban a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget szabályozni kell. A Társaság 2023. évben hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget.	Belső ellenőrzés javasolja, hogy a Társaság az átalakulást követően készítse el az új költségvetési szerv vagyonyilatkozat-tételi szabályzatát, valamint a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzatában szabályozásra kerüljön a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség.	Igen
2.		A Társaság ügyvezető igazgatója 2023. június hónapban tett eleget utoljára vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget 2022. december hónapban a tulajdonos Önkormányzat levélben határozta meg.	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem
3.		A Társaságnál további kötelezettek nem tettek vagyonyilatkozatot. Belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Társaság valamennyi vezető dolgozójának vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége van, aki javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult a törvényben meghatározottak szerint.	Belső ellenőrzés javasolja, hogy a munkakörök alapján meghatározásra kerüljön a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre. A munkáltatói jogkör gyakorlója levélben tájékoztassa a kötelezetteket a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről.	Igen

4.		A Társaság nem alakította ki a vagyonyilatkozattal kapcsolatos nyilvántartási rendszerét.	Belső ellenőrzés javasolja, hogy a vagyonyilatkozattételi szabályzatban meghatározásra kerüljön a nyilvántartás módja.	Igen
5.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	A Társaság elkészítette A közérdekű adatok közzétételének, illetve a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét tartalmazó szabályzatát.	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem
6.		A közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII.25.) Korm.rendelet 3.§ (1) bekezdése alapján a közzétételi szabályzatban meg kell határozni: a.) a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatok ellátásának részletes rendjét, b.) az a.) pont szerinti feladatok ellátására kijelölt munkaköröket, a munkakörök közötti együttműködés rendjét. A Szabályzat 3. pontjában részletezett közérdekű adatok közzétételére vonatkozó eljárásrend az a.) és b.)	Belső ellenőrzés javasolja a Szabályzat kiegészítését a jelentésben részletezett hiányosságok pótlásával.	Igen

		<p>pont szerinti előírásokat részletesen nem tartalmazza. A Társaság költségvetési szervvé történő átalakulása kapcsán a szabályzatait újra kell írni, így javaslom, hogy a közérdekű adatok közzétételének, illetve a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét tartalmazó szabályzatot a megállapított hiányosságok kiegészítésével készítsék el.</p>		
7.		<p>A Társaság hivatalos honlapja a https://feszrendelo.hu, melyet a Társaság informatikusa működtet, aktualizál. A közérdekű adatokra való hivatkozást a közfeladatot ellátó szerv honlapjának nyitóoldalán kell közzétenni. A Társaság honlapját megnyitva a Rólunk gördülő ablak lenyitása után a Dokumentum tár tartalmazza az Általános közzétételi listát, a Közérdekű adatszolgáltatásokat, valamint a Létszámadatokat. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a „Közérdekű adatok”, közvetlenül a honlapra történő belépés után látható legyen.</p>	<p>Javaslom, hogy a „Közérdekű adatok” a honlapra történő belépés után látható legyen.</p>	Nem
8.		<p>Az Infotv. 1. számú melléklete alapján került ellenőrzésre a közzétételi kötelezettség teljesítése, annak teljeskörűsége. A belső ellenőrzés megállapítja,</p>	<p>Javaslom az Infotv. 1. melléklete szerinti megállapítások, javaslatok alapján a hiányzó adatok feltöltését.</p>	Igen

		<p>hogya a közzétételi lista részben megfelelő. Javaslom a táblázatban részletezett hiányzó adatok megjelenítését, pótlását a honlapon. Minden tételnél jelezzék, ha a közzététel valamely közzétételi egység esetében nemleges, nem releváns.</p>		
9.		<p>A belső ellenőrzés által vizsgált időszakban a Társaságnál nem történt közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelem benyújtása.</p>	<p>Javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>	Nem
10.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	<p>A Társaság költségvetési szervvé történő átalakításának dátuma 2024. április 1. napja volt. Az ellenőrzési időszak 2024. I. félév, így az átalakulást érintő időszak került ellenőrzésre.</p>	<p>Javaslat nem került megfogalmazásra.</p>	Nem
11.		<p>Az iktatás, iratkezelés és irattározás belső szabályozásának vizsgálata kapcsán megállapítást nyert, hogy a Társaság 2021. szeptember 1. napján kiadta az Iratkezelési Szabályzatát és Irattári Tervét. A Szabályzatot a titkárnő 2021. augusztus 15-én készítette, az ügyvezető igazgató hagyta jóvá 2021. augusztus 25. napján, a dokumentumot a minőségirányítási vezető töltötte fel 2021. augusztus 26-án és a Szabályzat 2021. szeptember 1. napján lépett hatályba.</p>	<p>Javaslat nem került megfogalmazásra.</p>	Nem
12.		<p>A szabályzatban felsorolt jogszabályi hivatkozás hiányos és olyan jogszabályokat tartalmaz, amelyek nem hatályosak. A szabályzat</p>	<p>Javaslat nem került megfogalmazásra.</p>	Nem

		nem tartalmaz iktatószámot és megismerési nyilatkozatot.		
13.		Az Egészségügyi Szolgálat (kötségvetési szerv) a szabályzatát 2024. július 17-én a titkárságvezető készítette, 2024. július 24. napján a minőségirányítási vezető ellenőrizte, 2024. július 31-én az igazgató jóváhagyta, kiadását elrendelte.	Javaslat nem került megfogalmazásra.	Nem
14.		A szabályzat jogszabályi hivatkozása szintén hiányos és olyan jogszabályokat tartalmaz, amelyek már nem hatályosak. A szabályzat iktatószámot tartalmaz, de megismerési nyilatkozatot nem.	Javaslom a szabályzat jogszabályi hivatkozásának aktualizálását és a megismerési nyilatkozat készítését.	Igen
15.		Az Egészségügyi Szolgálat hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata 2024. május 2. napján lépett hatályba, kódja: SZAB-01 SZMSZ. A SZMSZ III. fejezete Az intézmény szervezeti felépítését tartalmazza. A fejezet 1.1 pontja határozza meg, hogy a titkárság feladata az érkező és kimenő levelezés iktatása, kezelése és irattározása. Belső ellenőrzés javasolja, hogy a következő SZMSZ módosítás során kiegészítésre kerüljön a 335/2005. (XII.29) Korm.rendelet alapján az iratkezelés szervezeti rendje, az iratkezelés, valamint az azzal összefüggő feladat- és hatáskörök, továbbá kerüljön kijelölésre az	A SZMSZ következő módosítása során kiegészítésre kerüljön a 335/2005. (XII.29) Korm.rendelet alapján az iratkezelés szervezeti rendje, az iratkezelés, valamint az azzal összefüggő feladat- és hatáskörök, továbbá kerüljön kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető.	Igen

		iratkezelés felügyeletét ellátó vezető.		
16.		Az Egészségügyi Szolgálat iktatási, iratkezelés és irattározási gyakorlata megfelelő.	Javaslat nem került megfogalmazásra.	Nem
17.	A gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az Egészségügyi Szolgálat elkészítette az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 13.§ (2) bekezdés f) pontjában előírtak szerint a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzatot (továbbiakban: Szabályzat). A Szabályzatot a gazdasági igazgató készítette 2024. május 21. napján, a minőségirányítási vezető ellenőrizte és jóváhagyta 2024. május 29. napján. A Szabályzatot jóváhagyta és kiadását elrendelte az igazgató 2024. május 31. napjával.	Javaslat megfogalmazására nem került sor.	Nem
18.		Belső ellenőrzés javasolja a Szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését az alábbiak szerint. A Szabályzathoz nem derül ki egyértelműen, hogy a felsorolt személygépkocsikból melyik üzemi használatú személygépkocsi és melyik személyi használatú személygépkocsi. Ezek megjelölése után külön részletezni szükséges mind az üzemi használati és mind a személyi használati személygépkocsi esetében a használati rendet, az üzemeltetés szabályait, az	Belső ellenőrzés javasolja a Szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését az alábbiak szerint. A Szabályzathoz nem derül ki egyértelműen, hogy a felsorolt személygépkocsikból melyik üzemi használatú személygépkocsi és melyik személyi használatú személygépkocsi. Ezek megjelölése után külön részletezni szükséges mind az üzemi használati és mind a személyi használati	Igen

		igénybevétel feltételeit, az üzemanyag ellátás, elszámolás részletes módját.	személygépkocsi esetében a használati rendet, az üzemeltetés szabályait, az igénybevétel feltételeit, az üzemanyag ellátás, elszámolás részletes módját.	
19.		<p>Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre kerültek a 2024. január – szeptember havi menetlevelek. A menetlevelek szigorú számadás alá vonták, vezetése folyamatos számozású, rontott, kimaradt számozást nem találtam. A menetlevelek vezetése hiányos. Nem tartalmazzák az útvonal megállóhelyeihez tartozó időadatokat, kilométeróra állásokat, a teljesítmény igazolására szolgáló aláírását, a tankolt üzemanyag mennyiségét, a tankolás időpontjában a kilométeróra állását. A Szabályzat előírja, hogy az üzemeltetési és logisztikai csoportvezető havonta köteles ellenőrizni szűrőpróbaszerűen a menetlevelek adatait és az ellenőrzés megtörténtét az menetlevélen fel kell jegyezni. Ez egyik hónapban sem történt meg.</p>	Belső ellenőrzés javasolja a menetlevelek vezetésének szabályozását a Szabályzatban pontosan meghatározni és ennek betartását rendszeresen ellenőrizni.	Igen
20.		<p>Az üzemanyag elszámoláshoz kapcsolódóan is több hiányosság került megállapításra. A menetlevelek nem tartalmazzák a tankolás</p>	Belső ellenőrzés javasolja az üzemanyag elszámolás módját pontosan szabályozni és ennek megvalósulását	Igen

		<p>időpontját, mennyiségét. Az ellenőrzés alá vont időszakban több tankolási számlára nem került felvezetésre a kilométeróra állása. Mivel a menetlevelekben sem szerepel, így a pénzügyi kimutatáson a tankolási nap kezdő kilométeróra állás kerül rögzítésre, ami nem a valóságnak felel meg, így torzíthatja a költségelszámolást és átlagfogyasztást.</p>	<p>rendszeresen ellenőrizni.</p>	
21.		<p>A cégautó adó bevallás és befizetés a PID-173 rendszámú személygépjármű esetén a törvénynek megfelelően megtörtént. Az Egészségügyi Szolgálat a Gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/D. § f) pontja alapján a Dacia Logan személygépkocsi után nem fizet cégautó adót. Belső ellenőrzés javasolja a cégautó adó teljesítésének felülvizsgálatát, mert véleményem szerint az Egészségügyi Szolgálat nem kizárólag az egészségügyi alapellátásról szóló törvény 5.§ (1) bekezdése és a 16.§-ban meghatározott feladatokat lát el.</p>	<p>Belső ellenőrzés javasolja a NJC-822 rendszámú, Dacia Logan személygépkocsi után fizetendő cégautó adó bevallás és befizetés teljesítésének felülvizsgálatát.</p>	<p>Igen</p>

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések során 11 db intézkedési tervet igénylő javaslat megfogalmazására került sor. Az intézkedési tervet nem igénylő javaslatok folyamatosan megvalósításra kerülnek.

III. FEV IX. Ferencvárosi Vagyonkezelő és Városfejlesztő Zrt. 2024. évi éves ellenőrzési jelentés – kivonat

Vezetői összefoglaló

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (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 vezérigazgatónak jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Gtbr. rendelkezéseinek, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások 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 ellenőri 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, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) 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 azt 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. A lefolytatott ellenőrzések típusát a 2. számú, az ellenőri tevékenységeket a 3. számú melléklet tartalmazza. A tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések részletezése:

	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	Készletgazdálkodás folyamatának ellenőrzése	rendszer	lezárt
2.	Céges gépjármű használat ellenőrzése	szabályszerűségi	lezárt

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

A belső ellenőr a vizsgált területeken a következő "kiemelt jelentőségű" megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
Készletgazdálkodás folyamatának ellenőrzése	Készletek fajtáinak pontos feltérképezése, átgondolása, mit akarunk tárolni és készletként nyilvántartani. A készletek aktuális	A készletgazdálkodási rendszer kialakítása.

	rovancsolást kell alaphelyzetnek tekinteni.	
--	---	--

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 tárgyévről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására 2 db intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 2 db teljesült is (100 %). Az intézkedési tervek megvalósítását a 4. számú melléklet tartalmazza. 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 kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

IV. FESZOFÉ Nonprofit Kft.

2024. 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-nál 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 2023. december 13. napján jóváhagyott éves terv alapján 2024. évben az alábbi vizsgálatokat folyatta le (indította el):

1. 1/2024. számú ellenőrzés: A FESZOFÉ működési és üzemeltetési tevékenysége ellátáshoz szükséges, jogszabály által előírt engedélyek megfelelőségének vizsgálata (folyamatban)
2. 2/2024. számú ellenőrzés: A közérdekű adatok közzététele megfelelőségének vizsgálata
3. 3/2024. számú ellenőrzés: Az Az iratkezelés megfelelőségének vizsgálata (folyamatban)

A belső ellenőrzés a 2024. évben áthúzódó ellenőrzésként zárta le az alábbi ellenőrzéseket:

- 3/2023. számú ellenőrzés: a belső szabályozottság megfelelőségének vizsgálata,
- 4/2023. számú ellenőrzés: a Haller Park 2022. évi felújítási és karbantartási munkálatainak vizsgálata a Felügyelőbizottság 2023.09.27. napján hozott határozatában foglaltak alapján.

A 4/2023. számú ellenőrzés lefolytatására a Felügyelőbizottság fenti határozata alapján, soron kívül került sor. Az ellenőrzési jelentést a 2024. június 13-i felügyelőbizottsági ülésen tárgyalta a Felügyelőbizottság.

A belső ellenőrzés a FESZOFÉ ügyvezetője írásbeli felkérésére Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatával, a Haller Park 2023. évi felújítási és karbantartási munkálataira vonatkozóan kötött vállalkozási szerződés teljesülésére vonatkozóan tanácsadói jelentést készített, melyet 2024. június 12. napján tájékoztatásul kézhez kapott a Felügyelőbizottság.

A belső ellenőrzés vizsgálatai során fegyelmi-, kártérítési-, büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az 1/2024. számú ellenőrzés esetén a határidő nem telt le a jelentéstervezet megismerésére vonatkozóan az éves jelentés készítésekor. Az intézkedési terv elkészítésére vonatkozó felhívás az ügyvezető általi megismerést követően esedékes.

A 2/2024 számú belső ellenőrzési vizsgálat megállapításai és javaslatai hasznosulása érdekében - a megfogalmazott javaslatok alapján – a belső ellenőrzés felhívta a FESZOFÉ figyelmét az intézkedési terv elkészítésére. A 2/2024. számú ellenőrzésre az intézkedési terv elkészült.

A 3/2024. számú ellenőrzés tárgyában még folyamatban van a jelentéstervezet elkészítése.

A 3/2023. számú ellenőrzés tárgyában a FESZOFÉ elkészítette az intézkedési tervet és a beszámolót, míg a 3/2023. számú ellenőrzés esetén intézkedési terv készült.

A 2024. évben a belső ellenőrzés teljesítette a 2024. I. félévi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló tájékoztatási kötelezettségét a Felügyelőbizottság felé. 2024. II. félévi belső ellenőrzési tevékenységéről külön tájékoztatót készített a belső ellenőrzés, melyet a 2024. évi éves jelentéssel együtt terjesztett a Felügyelőbizottság elé.

A 2024. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2024. évre vonatkozó – kockázatelemzés alapján készített – ellenőrzési tervben elrendelt ellenőrzések közül a 2/2024. számú ellenőrzés lezárásra kerültek. Az 1/2024. számú ellenőrzés tárgyában kiadásra került a jelentéstervezet. Jelenleg folyamatban van annak ügyvezető általi megismerése. A 3/2024. számú, az iratkezelés megfelelőségének vizsgálata tárgyú ellenőrzés esetében a jelentéstervezet készítése szintén folyamatban van jelen jelentés készítésekor.

A belső ellenőrzés a 2024. évben biztosította a folyamatos tanácsadói tevékenységét a FESZOFÉ számára és folyamatosan eleget tett nyilvántartási kötelezettségének.

A tanácsadói keret terhére a belső ellenőrzés a FESZOFÉ ügyvezetője írásbeli felkérésére tanácsadói jelentést készített a „Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatával, a Haller Park 2023. évi felújítási és karbantartási munkálataira vonatkozóan kötött vállalkozási szerződés teljesülésére vonatkozóan”.

2024. évben a belső ellenőrzés teljesítette a 2024. I. félévi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló tájékoztatási kötelezettségét a Felügyelőbizottság felé a FESZOFÉ útján.

Az ellenőrzések végrehajtását illetően az irányadó előírásoknak és tartalmi követelményeknek eleget téve, az ellenőrzések lefolytatásához a belső ellenőr ellenőrzési programot készített, a belső ellenőrt az ügyvezető megbízólevéllel látta el. A lezárt belső ellenőrzésről az előírt követelmények szerint ellenőri jelentés készült.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évben tervezett vizsgálatok az alábbiak szerint alakultak:

A 2024. évi éves tervben foglalt ellenőrzések

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Cél	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A FESZOFÉ működési és üzemeltetési tevékenysége ellátáshoz szükséges, jogszabály által előírt engedélyek megfelelőségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a FESZOFÉ működési és üzemeltetési folyamataiban résztvevők rendelkeznek-e a feladatellátásához szükséges engedélyekkel, végzettségekkel.	szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzódó
2.	A közérdekű adatok közzététele megfelelőségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a FESZOFÉ eleget tesz-e a jogszabályban foglaltak szerint a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének.	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	Az iratkezelés megfelelőségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy FESZOFÉ Nonprofit Kft. iratkezelése, annak szabályozása megfelel-e a jogszabályban foglaltaknak.	szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzódó

Belső ellenőrzés nem maradt el a 2024. évben.

A belső ellenőrzés 2024. évben áthúzódó ellenőrzésként zárta le a 3/2023. számú, a belső szabályozottság megfelelőségének vizsgálatát.

Soron kívüli kapacitás terhére az éves terven felül a 4/2023. számú, a Haller Park 2022. évi felújítási és karbantartási munkálatainak vizsgálata a Felügyelőbizottság 2023.09.27. napján hozott határozatában foglaltak alapján tárgyú ellenőrzés lefolytatására került sor szintén áthúzódó ellenőrzésként. Mindkét ellenőrzési jelentés megküldésre került a Felügyelőbizottságnak a FESZOFÉ-n keresztül.

Az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglaló

A 2/2023. számú ellenőrzés kapcsán tett intézkedések végrehajtásáról 2024. március 7. napján számolt be a FESZOFÉ.

A 3/2023. számú ellenőrzés esetén a végrehajtás a továbbiakban is folyamatban van. Az intézkedési tervben az ügyvezető a következő SZMSZ és Alapító okirat módosításához kötötte az intézkedések végrehajtását.

A 4/2023. számú ellenőrzés kapcsán tett intézkedések végrehajtásáról 2024. június 10. napján számolt be a FESZOFÉ.

A 2/2024. számú belső ellenőrzés során tett megállapítások és javaslatok végrehajtására intézkedési terv készült 2024. október 29. napján.

A belső ellenőrzés a kötelező nyilvántartásokat a 2024. évben is vezette.