

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

**FERENCVÁROSI INTÉZMÉNYÜZEMELTETÉSI KÖZPONT
ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ ÓVODÁK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL

Vezetői összefoglaló

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központban (a továbbiakban: FIÜK) és a hozzá tartozó óvodákban a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi [REDACTED], az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról [REDACTED] 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Ber. 15.§ (4) bek. alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv végzi.

A fenti előírásoknak megfelelően a FIÜK [REDACTED]/szakértő bevonásával gondoskodott 2017. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről (a továbbiakban: intézményi belső ellenőrzés) saját szervezeténél és az Óvodáknál.

A belső ellenőrzésre a FIÜK és az egyes Óvodák 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2017. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
I.1.1. A tárgyévrre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	5
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyágának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	6
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8
Függelék	9

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2017. évi ellenőrzési terv alapján teljesült.

A tervezés a vezetés igényének figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I./1./1./1. A FIÜK-nél teljesített belső ellenőrzés

A tárgyévre három vizsgálat került betervezésre, amelyek teljesültek. Soron kívüli vizsgálat lefolytatására nem került sor.

A vizsgálatok közül egy rendszer és kettő teljesítmény ellenőrzés volt, amelyek lefolytatása alapján kiemelt jelentőségű, a vezetés részére azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az egyes ellenőrzések bemutatása az **1. függelékben található.**

I./1./1./2. Az Óvodákban teljesített belső ellenőrzés

A tárgyévben a FIÜK-höz rendelt kilenc Óvodában a belső kontrollrendszer vizsgálata szerepelt, mint rendszerellenőrzés.

A hosszabb időtartamra tervezett és teljesített ellenőrzés során minden óvodában felmértük a belső kontrollrendszer működését és - az **ÁSZ módszertana alapján** - ajánlások fogalmazódtak meg a szabályozottság tekintetében.

Valamennyi intézmény esetén azonos megállapításokat tettünk, amelyeket egységesen a **2. számú függelékben** ismertetünk.

1./1.2. 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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel egyeztetésre kerültek.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

1./2. 1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A FIÜK nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A két évenkénti kötelező továbbképzését 2016. évben teljesítette.

1./2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzést ellátó funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt.

1./2.3. Összeférhetlenségi esetek

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a FIÜK Igazgató Asszony és az Óvodavezetők irodájában elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

1./2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2017. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálat eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza.

Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik külön adatbázis rendszer, azok az iktatási rendszerben találhatóak.

A kiemelt megállapítás a 2017. évi ellenőrzés lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélt az intézményi kontrollkörnyezet minden területe: a célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi biztosítása.

Az egyes intézmények szervezeti felépítését az SZMSZ-ben rögzítették.

Az év során történt jogszabályi változásokkal kapcsolatban a **szabályzatok** aktualizálása folyamatos, amelyek lefedik a működés, gazdálkodás területeit.

Kiemelten kezeljük, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

Valamennyi dolgozónk személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. Az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségünknek eleget tettünk. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel voltunk az adott szervezeti egység funkciójára.

A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2017. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása.

Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az intézményi szintű integrált kockázatkezelés rendje az új jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kialakításra került a 2017. évben felkért belső kontroll koordinátor közreműködésével.

Információ és kommunikáció

Az egyes intézményeken belül, illetve a FIÜK és az Óvodák, továbbá az egyes Óvodák között az információáramlás és a kommunikáció megfelelő, amelyet segít a megfelelő informatikai rendszer is.

Az Intézmények a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkeznek, az információk áramoltatásához a megfelelő információs technológiát használják.

Monitoring

Intézményekben a belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi. A belső ellenőrzést végző cég és az intézmények között 2017. évben megfelelő együttműködés került kialakításra. Az ellenőrzés során tett észrevételek, javaslatok elősegítették 2017. évben is a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017. évi belső ellenőrzési feladatellátás során Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra. A belső kontrollrendszer működését illetően (a szabályozottság tekintetében) - az ASZ módszertana alapján - ajánlások fogalmazódtak meg.

Budapest, 2018. január 8.

Jóváhagyta:

.....
igazgató



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita

.....
/

1. számú függelék

A FIÜK-nél 2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megőhajtás
A kötelezettségvállalások főkönyvi nyilvántartásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A FIÜK a kötelezettségvállalás ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzattal Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat rendelkezik, mely 2015. április 01. napján lépett hatályba. A szabályzat a kötelezettségvállalásról részletesen rendelkezik.</p> <p>Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés 2. pontja értelmében a határolt könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egységes rovatren rovatához kapcsolódóan vezető nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetendő kötelezettségek egyeztetését részletező nyilvántartásokra melyet a főkönyvi könyvelés végrehajtásához alkalmazó EcoStat program biztosít.</p> <p>A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az állambáztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal kötelezettségvállalás értékéből költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelés rész leköltéséről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az ellenőrzés a FIÜK kötelezettségvállalásának főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerét megfelelőnek ítélte meg. Az Ávr. 56. § (6) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás módosulása, megújulás, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell a nyilvántartásba szereplő adatok módosításáról valamint a nyilvántartási rendszer adatainak rendszeres felülvizsgálatáról.</p> <p>Az ellenőrzés a FIÜK kötelezettségvállalásának főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerét megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

<p>Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartásának a rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p>	<p>Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>Jelen vizsgálat célja annak bemutatása, hogy a Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ (a továbbiakban: FIÜK) a tárgyi eszközök nyilvántartásának rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A FIÜK az Alapítvány okirat alapján önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, irányító és fenntartó szerve Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata.</p> <p>A FIÜK alaptevékenysége az alapítványi Ferencvárosi Önkormányzat üzemeltetési kötelezettségéből tartozó oktatási funkciót ellátó köznevelési intézmények üzemeltetési feladatainak ellátása; valamint elsősorban ezekben az intézményekben tanuló gyermekek táboroztatását, üdültetését szolgáló táborok üzemeltetése. Ebben a körben tehát ellátja a működésre/üzemeltetésre rendelkezésre bocsátott ingó és ingatlan vagyoni rendeltetés szerinti használatának biztosításával kapcsolatos feladatokat.</p> <p>Ennek alapján a FIÜK a pénzügyi könyvvizetés keretében saját és az intézmények feladatai ellátása során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről valószínűsíthető, folyamatosan zárt rendszerű, áttekinthető elkülönített nyilvántartást kötelezettségesen vezetni és azt a költségvetési évről-évre lezárni, mely kötelezettségének a FIÜK rendelkezésre álló információ alapján eleget tett.</p> <p>A FIÜK Számviteli Politikájában rögzítésre került, hogy a mérlegbe értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő kis értékű immateriális javakról és tárgyi eszközökről mennyiségileg nyilvántartást kell vezetni, amely tényleges számbavételét legalább három évente kell elvégezni. Tekintettel arra, hogy az államháztartási számvitelre történő</p>
--	---	---	--

		<p>áttérés miatt a FIÜK-ben 2016. december 31. nappal tétele mennyiségi leltárfelvétel volt, ezért a szabályzatnak és az Szt. rendelkezéseinek megfelelően 2016. december 31. fordulónappal leltározásra került sor.</p> <p>Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyoni rendelkezzenek kötelező feladatai ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése az alapfeladatok biztosítása.</p> <p>A vizsgált FIÜK vagyona a nemzeti vagyon része, amelynek alapvető rendeltetése a közfeladatok ellátásának biztosítása, s ennek érdekében a nemzeti vagyoni felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A vizsgálat alapján a szabályozott gazdálkodás rögzíthető.</p> <p>A vizsgálat tárgya a tárgyi eszközöket jelölte meg, de a ellenőrzés a tárgyi eszközökhöz szorosan hozzárendelt immateriális javakra is kiterjedt, s így átfogó képet ad a nemzeti vagyontartozó befektetett eszközökről.</p> <p>A vizsgált FIÜK látja el Ferencvárosi Önkormányzat által alapított és irányított óvodák, a Ferencvárosi Művelődési Központ gazdálkodási és üzemeltetési feladatait.</p> <p>Tekintettel arra, hogy a vizsgálat FIÜK-ben ellátott tárgyi eszköz gazdálkodási feladatokra terjedt ki ezért az ellenőrzés ezen intézmények tárgyi eszközállományát is érintette.</p> <p>Az alapító és irányító Ferencvárosi Önkormányzat a beruházásokkal és felújításokkal lehetőség szerint biztosítani kívánta az intézmény tárgyi eszköz állomány vagyoni értékének növelését, illetve megtartását.</p> <p>Az ellenőrzés a 2016. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki és a jelenlegi nyilvántartásba vételi eljárás ellenőrzésére került sor.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket a FIÜK, illetve az által üzemeltetett intézmények használatba vették, így azo</p>
--	--	---

		<p>hasznosultak a feladatellátás során. A költségvetési beszámolóban tárgyi eszközök értéke kimutatásra került 2016. december 31-i időponttal, amelyek teljesítésére tárgy évi előirányzat fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján 2016. évben a FIÜK kapcsán vagyonfelelés nem merült fel.</p> <p>A FIÜK tárgyi eszköz nyilvántartás az EcoSTAT programban történik, amely szervezetekre lebontva alkalmas az elkülönítettség nyilvántartására. Ennek eredményeként jön létre a FIÜK által üzemeltetett, költségvetési szervezetekre lebontott analitikus kimutatás.</p> <p>A FIÜK saját eszközeként tart nyilván azokat az eszközöket, amelyeket saját költségvetéséből vásárolt/vásárol az iskoláknak és az óvodáknak. Az egyes szervezetekről való elkülönített nyilvántartás megoldott az EcoSTAT programban.</p> <p>Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vételénél zárt rendszerben, több munkafolyamatban, illetve ehhez rendelve több dolgozó által ellátott feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítése csökkenti a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát.</p> <p>A tárgyi eszköz beszerzése, elszámolása, az ECOSTAT integrált számviteli szoftver alkalmazásával főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítés szabályszerűen megtörtént, ezáltal nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a 2016. évi mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódiság megállapítható.</p>
--	--	---

<p>Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központnál az időbeli elhatárolások vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az időbeli elhatárolások főkönyvi elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p>	<p>Dokumentumok vizsgálata, elemzése</p>	<p>Az új államháztartási számviteli bevezetésével az elhatárolások miről új mérlegképezési és gazdasági események jelentek meg a gazdálkodásban, biztosítva a eredmény szemlélet valóságát. A számvitelben az elhatárolás olyan tétel, amely a tárgyidőszaki bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően, a költségvetés: év reális költségeinek és bevételeinek elszámolás: alapvetően ezen keresztül eredményének megállapítás érdekében végzett helyesbítéskönyvelés.</p> <p>A jogértelmezési nehézsége általános problémát okoztak kezdeti évben az államháztartás valamennyi alrendszerében, de a évek során jó gyakorlatok alakultak ki.</p> <p>A FIÜK mérlegében is, a 2014-2016. években szereplő elhatárolások tartalma az évek során egyre pontosabbá vált.</p> <p>Az ellenőrzés a 2014-2016. évi pénzügyi dokumentumokra terjed ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzés került sor.</p> <p>A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem áll fenn.</p> <p>Főbb megállapítások a következők:</p> <p>A mérlegben az aktív és a passzív időbeli elhatárolásokat könyvszerűen kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az aktív és a passzív időbeli elhatárolásokról mindhárom évben tételes analitikával rendelkeztek.</p> <p>Az ellenőrzés az elhatárolások elszámolásának gyakorlatát jelentős jogszabályi környezeti változására való tekintettel elfogadhatónak ítélte meg.</p> <p>A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés következő, intézkedési területei készítésére nem kötelezte javaslatokat tette:</p>
--	--	--	---

Handwritten mark

		<p>1. javaslat: A pénzügyileg rendezett, illetve bevételként a B1 B25, B65 és B75 rovaton elszámolt támogatásokról és azok összegéből a költségvetési évben költségvetés ráfordítással nem ellentételezéséről analitikus nyilvántartás vezetését javasoljuk.</p> <p>2. megállapítás és célszerűség javaslat: Az aktív és a passzív időbeli elhatárolásokról mindhárom évben tételes analitikávról rendelkeztek. Az analitikus nyilvántartás tartalma: számla sorszáma, számla nettó értéke, ÁFV számla bruttó értéke. Az analitikus nyilvántartást célszerű lenne kiegészíteni</p> <ul style="list-style-type: none"> • a számla elszámoló: időszakával, • a számlán szereplő dátumokkal.
--	--	---

2. számú függelék

Az Óvodákban 2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<i>Megállapítás</i>
A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer miképpen került kialakításra és működtetésre	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartási szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.</p> <p>A belső kontrollrendszert kontrollterületenként (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük.</p> <p>Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely az INTOSAI által kiadott ISSAI figyelembevételével készült.</p> <p>Össességében megállapítható, hogy az Óvodákban a belső kontrollrendszer egyes kontrollterületel és a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése „szabályszerű volt”.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

