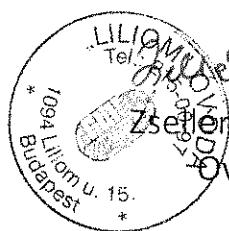


Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Liliom Óvoda  
1095 Budapest Liliom u. 15.  
Intézmény vezetője: Zsellérné Mikóczi Eszter

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
2015. év

Budapest, 2016. február 9.



Zsellérné Mikóczi Eszter  
Óvodavezető

Szűcs Ferenc  
Belső ellenőr

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

I.		<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p>	<p>A Ferencvárosi Liliom Óvoda a 2015. évben a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével látta el.</p>
	I/1.	<p><b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b></p>	<p>Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően az intézményvezető által 2015. évre jóváhagyott ellenőrzési terv alapján történtek. Az ellenőrzések a szabályos és hatékony működést segítették és kontrollálták.</p>

	<p><u>1/1/a)</u></p> <p><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<p>A 2015. évi tervben foglaltak teljesültek. 2015. április hó 1. napjától az Óvoda pénzügyi-gazdasági feladatait a FIÜK látja el. Ezért a jóváhagyott ellenőrzési tervben a 2015. április hó 1. után tervezett ellenőrzések a FIÜK intézménynél valósultak meg.</p>	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatása:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="209 741 240 976">Tárgy</th> <th data-bbox="209 427 240 741">Cél</th> <th data-bbox="209 192 240 427">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="248 741 536 976">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="248 427 536 741">Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)</td> <td data-bbox="248 192 536 427">Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="544 741 663 976">Étkezési térítési díjak ellenőrzése</td> <td data-bbox="544 427 663 741">Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e</td> <td data-bbox="544 192 663 427">Okmányokon alapuló ellenőrzés</td> </tr> </tbody> </table>			Tárgy	Cél	Módszer	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)	Étkezési térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e	Okmányokon alapuló ellenőrzés
Tárgy	Cél	Módszer												
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)												
Étkezési térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e	Okmányokon alapuló ellenőrzés												
<p><u>1/1/b)</u></p>	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>A 2015. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>												
<p><u>1/2.</u></p>	<p><u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u></p>	<p>A belső ellenőrzés lefolytatását az intézmény munkatársai hatékonyan segítették. A belső ellenőr valamint a vizsgált intézmény az ellenőrzés során a munkát összehangoltan végezte. A belső ellenőrzés hatékonyságának növeléséhez hozzájárult, hogy az ellenőrzött egység minden szükséges dokumentumhoz való hozzáférést biztosított. A belső ellenőrzés úgy került lefolytatásra, hogy a vizsgálat ideje alatt az ellenőrzött területen a napi munka elvégzése zavartalanul történjen. Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés tervezet készül, majd a Bkr-ben előírtak alapján az észrevételek</p>												

		<p>egyeztetését követően készül el az ellenőrzési jelentés.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlások konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatok elvégzésére tettek javaslatokat.</p>
	<u>1/2/a)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egységek</u></p> <p><u>humán erőforrás-ellátottsága</u></p> <p>A tervben foglalt feladat ellátásához szükséges kapacitás 2015. évben rendelkezésre állt.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenységet megbízási jogviszonyban látja el a belső ellenőr.</p> <p>A belső ellenőrzés szakmai végzettsége megfelel a jogszabályban előírt követelménynek. A jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. Regisztrációs szám: 5112555</p> <p>A belső ellenőr a kötelező szakmai továbbképzésen részt vett.</p> <p>A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.</p> <p>A belső ellenőr tevékenységét az intézményvezetőnek alárendelten végzi.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége mindvégig biztosított volt. Tevékenység végzése során önállóan jár el. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe, feladatokba nem került bevonásra.</p>
	<u>1/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u></p> <p>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</p>
	<u>1/2/c)</u>	<p>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</p>
	<u>1/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p> <p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</p> <p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</p> <p>A belső ellenőrzés vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról.</p> <p>Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.</p>
	<u>1/2/e)</u>	<p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.</p>
	<u>1/2/f)</u>	<p>Az ellenőrzések nyilvántartása</p>
	<u>1/2/g)</u>	<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére</p>

		<u>vonatkozó javaslatok</u>											
I/3.		<p><b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> <tr> <td>Jogszabályi változások</td> <td>A belső szabályzatok átdolgozása</td> </tr> <tr> <td>Cafeteria szabályzat</td> <td>Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.</td> </tr> <tr> <td>Késpénz forgalom csökkentése</td> <td>A lehetőségek tükrében tovább csökkenteni a késpénz forgalmat, növelni kell a térítési díjak banki átutalással történő kiegyenlítését.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.	Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása	Cafeteria szabályzat	Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.	Késpénz forgalom csökkentése	A lehetőségek tükrében tovább csökkenteni a késpénz forgalmat, növelni kell a térítési díjak banki átutalással történő kiegyenlítését.
Tárgy	Eredmény												
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.												
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása												
Cafeteria szabályzat	Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.												
Késpénz forgalom csökkentése	A lehetőségek tükrében tovább csökkenteni a késpénz forgalmat, növelni kell a térítési díjak banki átutalással történő kiegyenlítését.												

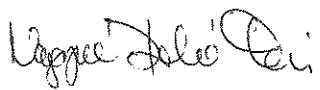
II.		<p><b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b></p>	
II/1		<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b></p>	<p>A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban az étkezési térítési díjak bankszámlára történő feladása kapcsán hozott.</p>

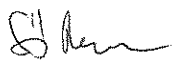
II/2	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b></p>	<p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET</b>  Az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, a belső ellenőrzést működteti. A belső szabályzatok aktualizálásának folyamatosan kell történni. Ezen feladat elvégzését a jogszabályi változások teszik állandóvá. A szervezeten belül a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént. (SZMSZ)</p> <p><b>2. KOCKÁZATKEZELÉS</b>  Az intézmény meghatározta a szervezet működésére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket. Ezen folyamatok kijelölése, a kockázati rendszer kialakítása megtörtént. A belső szabályzatban meghatározta a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés lebonyolításának rendjét.</p> <p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK</b>  A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik.  A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya. Az intézményen belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</b>  A szervezeten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)</b>  Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli.  Meghatározta az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket. A meghozott intézkedésekről beszámol a belső ellenőr részére.</p>
------	---	---

Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvoda  
1092 Budapest Erkel u. 10.  
Intézmény vezetője: Nagyné Dobó Erika

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
2015. év

Budapest, 2016. február 2.

  
Nagyné Dobó Erika  
Óvodavezető

  
Szűcs Ferenc  
Belső ellenőr

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvoda a 2015. évben a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével látta el.
I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően az intézményvezető által 2015. évre jóváhagyott ellenőrzési terv alapján történtek. Az ellenőrzések a szabályos és hatékony működést segítették és kontrollálták.
	I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	A 2015. évi tervben foglaltak teljesültek. 2015. április hó 1. napjától az Óvoda pénzügyi-gazdasági feladatait a FIÜK látja el. Ezért a jóváhagyott ellenőrzési tervben a 2015. április hó 1. után tervezett ellenőrzések a FIÜK intézménynél valósultak meg.
Az egyes ellenőrzések bemutatása:			
	Tárgy	Cél	Módszer
	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)
	Étkezési térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e	Okmányokon alapuló ellenőrzés



	<p><u>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyvelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</u></p>	<p>A 2015. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyvelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
<p><b>I/2.</b></p>	<p><b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b></p>	<p>A belső ellenőrzés lefolytatását az intézmény munkatársai hatékonyan segítették. A belső ellenőr valamint a vizsgált intézmény az ellenőrzés során a munkát összehangoltan végezte. A belső ellenőrzés hatékonyságnak növeléséhez hozzájárult, hogy az ellenőrzött egység minden szükséges dokumentumhoz való hozzáférést biztosított. A belső ellenőrzés úgy került lefolytatásra, hogy a vizsgálat ideje alatt az ellenőrzött területen a napi munka elvégzése zavartalanul történjen.</p> <p>Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés tervezet készül, majd a Bkr-ben előírtak alapján az észrevételek egyeztetését követően készül el az ellenőrzési jelentés.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlások konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatok elvégzésére tettek javaslatokat.</p>
	<p><u>I/2/a)</u></p> <p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>A tervben foglalt feladat ellátásához szükséges kapacitás 2015. évben rendelkezésre állt.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenységet megbízási jogviszonyban látja el a belső ellenőr.</p> <p>A belső ellenőrzés szakmai végzettsége megfelel a jogszabályban előírt követelménynek. A jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. Regisztrációs szám: 5112555</p> <p>A belső ellenőr a kötelező szakmai továbbképzésen részt vett.</p> <p>A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.</p>
	<p><u>I/2/b)</u></p> <p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének</u></p>	<p>A belső ellenőr tevékenységét az intézményvezetőnek alárendelten végzi.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége mindvégig biztosított volt. Tevékenység végzése során önállóan jár el. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe, feladatokba nem került bevonásra.</p>

		<u>biztosítás (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>									
	<u>1/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A 2015. évben összeférhetlenségi eset nem történt.								
	<u>1/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A belső ellenőrzés lefolytatásával, a belső ellenőr jogaival kapcsolatos korlátozás 2015-ben nem merült fel. A vizsgálat során az ellenőrzött dokumentumokról a belső ellenőr másolatot készíthetett, az intézmény helyiségeibe akadályoztatás nélkül beléphetett. Az intézmény vezetője, munkatársai az ellenőrzéssel-, a vizsgált folyamattal kapcsolatban a kért valamennyi tájékoztatást megadták.								
	<u>1/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.								
	<u>1/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról.								
	<u>1/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.								
<b>1/3.</b>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> <tr> <td>Jogszabályi változások</td> <td>A belső szabályzatok átdolgozása</td> </tr> <tr> <td>Kézpénz forgalom csökkentése</td> <td>A lehetőségek tükrében mielőbb bevezetni a térítési díjak bankszámlára történő utalását.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.	Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása	Kézpénz forgalom csökkentése	A lehetőségek tükrében mielőbb bevezetni a térítési díjak bankszámlára történő utalását.
Tárgy	Eredmény										
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.										
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása										
Kézpénz forgalom csökkentése	A lehetőségek tükrében mielőbb bevezetni a térítési díjak bankszámlára történő utalását.										

<b>II.</b>	A belső kontrollrendszer

		működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)		
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban az étkezési térítési díjak bankszámlára történő feladása kapcsán hozott.	
II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET</b> Az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, a belső ellenőrzést működteti. A belső szabályzatok aktualizálásának folyamatosan kell történni. Ezen feladat elvégzését a jogszabályi változások teszik állandóvá. A szervezetten belüli a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént. (SZMSZ)</p> <p><b>2. KOCKÁZATKEZELÉS</b> Az intézmény meghatározta a szervezet működéssére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket. Ezen folyamatok kijelölése, a kockázati rendszer kialakítása megtörtént. A belső szabályzatban meghatározta a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés lebonyolításának rendjét.</p> <p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK</b> A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik.</p> <p>A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya. Az intézményben belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</b> A szervezetten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p>	

				<b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)</b>
--	--	--	--	---

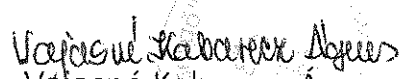
Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli.


Meghatározza az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket. A meghozott intézkedésekről beszámol a belső ellenőr részére.

Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Csicsergő Óvoda  
1095 Budapest Thaly Kálmán u. 38.  
Intézmény vezetője: Vajasné Kabarecz Ágnes

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
2015. év

Budapest, 2016. február 10.

  
Vajasné Kabarecz Ágnes  
Óvodavezető

  
Szűcs Ferenc  
Belső ellenőr

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

I.		<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p>	<p>A Ferencvárosi Csicsergő Óvoda a 2015. évben a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével látta el. A 2015. évre jóváhagyott ellenőrzési tervhez képest eltérés nem történt.</p>									
I/1.		<p><b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b></p>	<p>Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően az intézményvezető által 2015. évre jóváhagyott ellenőrzési terv alapján történtek. Az ellenőrzések a szabályos és hatékony működést segítették és kontrollálták.</p>									
	I/1/a)	<p><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatása:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Tárgy</th> <th style="width: 30%;">Cél</th> <th style="width: 40%;">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td>Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)</td> <td>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)</td> </tr> <tr> <td>Étkezési térítési díjak ellenőrzése</td> <td>Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e</td> <td>Okmányokon alapuló ellenőrzés</td> </tr> </tbody> </table> <p>A 2015. évi tervben foglaltak teljesültek. 2015. április hó 1. napjától az Óvoda pénzügyi-gazdasági feladatait a FIÜK látja el. Ezért a jóváhagyott ellenőrzési tervben a 2015. április hó 1. után tervezett ellenőrzések a FIÜK intézménynél valósultak meg.</p>	Tárgy	Cél	Módszer	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)	Étkezési térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e	Okmányokon alapuló ellenőrzés
Tárgy	Cél	Módszer										
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)										
Étkezési térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e	Okmányokon alapuló ellenőrzés										

	I/1/b)	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja</u> <u>kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	<p>A 2015. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
I/2.		<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	<p>A belső ellenőrzés lefolytatását az intézmény munkatársai hatékonyan segítették. A belső ellenőr valamint a vizsgált intézmény az ellenőrzés során a munkát összehangoltan végezte. A belső ellenőrzés hatékonyságnak növeléséhez hozzájárult, hogy az ellenőrzött egység minden szükséges dokumentumhoz való hozzáférést biztosított. A belső ellenőrzés úgy került lefolytatásra, hogy a vizsgálat ideje alatt az ellenőrzött területen a napi munka elvégzése zavartalanul történjen.</p> <p>Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés tervezet készül, majd a Bkr-ben előírtak alapján az észrevételek egyeztetését követően készül el az ellenőrzési jelentés.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlások konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatok elvégzésére tettek javaslatokat.</p>
	I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u>	<p>A tervben foglalt feladat ellátásához szükséges kapacitás 2015. évben rendelkezésre állt.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenységet megbízási jogviszonyban látja el a belső ellenőr.</p> <p>A belső ellenőrzés szakmai végzettsége megfelel a jogszabályban előírt követelménynek. A jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. Regisztrációs szám: 5112555</p> <p>A belső ellenőr a kötelező szakmai továbbképzésen részt vett.</p> <p>A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.</p>
	I/2/b)	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének</u>	<p>A belső ellenőr tevékenységét az intézményvezetőnek alárendelten végzi.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége mindvégig biztosított volt. Tevékenység végzése során önállóan jár el. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe, feladatokba nem került bevonásra.</p>

		<u>biztosítás (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>											
	<u>1/2/c</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A 2015. évben összeférhetlenségi eset nem történt.										
	<u>1/2/d</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A belső ellenőrzés lefolytatásával, a belső ellenőr jogaival kapcsolatos korlátozás 2015-ben nem merült fel. A vizsgálat során az ellenőrzött dokumentumokról a belső ellenőr másolatot készíthetett, az intézmény helyiségeibe akadályoztatás nélkül beléphetett. Az intézmény vezetője, munkatársai az ellenőrzéssel-, a vizsgált folyamattal kapcsolatban a kért valamennyi tájékoztatást megadták.										
	<u>1/2/e</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.										
	<u>1/2/f</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról.										
	<u>1/2/g</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.										
<u>1/3.</u>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> <tr> <td>Jogszabályi változások</td> <td>A belső szabályzatok átdolgozása</td> </tr> <tr> <td>Cafeteria szabályzat</td> <td>Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.</td> </tr> <tr> <td>Kézpénz forgalom csökkentése</td> <td>A lehetőségek tükrében tovább csökkenteni a kézpénz forgalmat, áttérni a banki átutalásra.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.	Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása	Cafeteria szabályzat	Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.	Kézpénz forgalom csökkentése	A lehetőségek tükrében tovább csökkenteni a kézpénz forgalmat, áttérni a banki átutalásra.
Tárgy	Eredmény												
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.												
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása												
Cafeteria szabályzat	Cafeteria szabályzatot kell készíteni, benne megnevezni a választható egyes juttatásokat, a választás feltételeit.												
Kézpénz forgalom csökkentése	A lehetőségek tükrében tovább csökkenteni a kézpénz forgalmat, áttérni a banki átutalásra.												





II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)		
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban az étkezési térítési díjak bankszámlára történő feladása kapcsán hozott.	
II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET</b> Az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, a belső ellenőrzést működteti. A belső szabályzatok aktualizálásának folyamatosan kell történni. Ezen feladat elvégzését a jogszabályi változások teszik állandóvá. A szervezetten belül a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént. (SZMSZ)</p> <p><b>2. KOCKÁZATKEZELÉS</b> Az intézmény meghatározta a szervezet működésére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket. Ezen folyamatok kijelölése, a kockázati rendszer kialakítása megtörtént. A belső szabályzatban meghatározta a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés lebonyolításának rendjét.</p> <p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK</b> A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik.</p> <p>A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya. Az intézményben belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</b></p>	

				<p>A szervezeten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)</b> Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli. Meghatározza az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket. A meghozott intézkedésekről beszámol a belső ellenőr részére.</p>
--	--	--	--	---