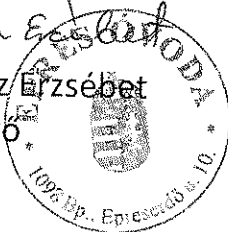


Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Epres Óvoda
1098 Budapest Epreserdő u. 10.
Intézmény vezetője: Szundyné Ihász Erzsébet

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2015. év

Budapest, 2015. február 1.

Szundyné Ihász Erzsébet
Szundyné Ihász Erzsébet
Óvodavezető



Szűcs Ferenc
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 Epres 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	<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>
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.)	Okmányokon alapuló ellenőrzés
Étkezési térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e		

	<p><u>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi 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 fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
<p>I/2.</p>	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</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 eaység(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 eaység 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>biztosítása (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>		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Tárgy</u></th> <th><u>Eredmény</u></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 térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a kézpénzforgalomból eredő kockázatot.</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Tárgy</u>	<u>Eredmény</u>	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.	Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása	Kézpénz forgalom csökkentése	A térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a kézpénzforgalomból eredő kockázatot.
<u>Tárgy</u>	<u>Eredmény</u>										
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.										
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása										
Kézpénz forgalom csökkentése	A térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a kézpénzforgalomból eredő kockázatot.										



II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)		
II/1	A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban az étkezési térítési díjak bankszámlára történő feladása kapcsán hozott.	A belső kontrollrendszer szabályosságának, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)		
II/2	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET 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>2. KOCKÁZATKEZELÉS 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>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK 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 intézményben belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</p>	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)		

				A szervezeten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.
--	--	--	--	--

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

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.

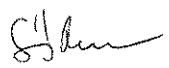
Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Méhecske Óvoda
1091 Budapest Ifjú munkás u. 30.
Intézmény vezetője: Némethné Faragó Ibolya

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2015. év

Budapest, 2016. február 9.


Némethné Faragó Ibolya
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 Méhecske 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.
	<u>I/1/a)</u> <u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	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:		
<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>
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.)
Értékesítési 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 fegyelmi 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 fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
<p><u>I/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.</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 követelményeknek. 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>biztosítása (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>		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	<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 térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a kézpénzforgalomból eredő kockázatot.</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 térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a kézpénzforgalomból eredő kockázatot.
Tárgy	Eredmény										
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.										
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása										
Kézpénz forgalom csökkentése	A térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a kézpénzforgalomból eredő kockázatot.										



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>1. KONTROLLKÖRNYEZET 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>2. KOCKÁZATKEZELÉS 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>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK 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>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</p>	

				<p>A szervezeten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p> <p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)</p> <p>Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli.</p> <p>Meghatározza 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 Napfény Óvoda
1098 Budapest Napfény u. 4.
Intézmény vezetője: Bakonyi Ágnes

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2015. év

Budapest, 2015. február 1.

Bakonyi Ágnes
Bakonyi Ágnes
Óvodavezető



Szűcs Ferenc
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 Napfény Óvoda a 2015. évben a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével látta el.</p>									
I/1.		<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</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 tárgyévve 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" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Tárgy</th> <th style="text-align: center;">Cél</th> <th style="text-align: center;">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>	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>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi 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 feyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsán jelentést nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
<p>I/2.</p>	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</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>biztosítása (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 fellesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.								
<u>1/3.</u>		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Tárgy</u></th> <th><u>Eredmény</u></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 térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a készpénzforgalomból eredő kockázatot.</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Tárgy</u>	<u>Eredmény</u>	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.	Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása	Kézpénz forgalom csökkentése	A térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a készpénzforgalomból eredő kockázatot.
<u>Tárgy</u>	<u>Eredmény</u>										
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.										
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása										
Kézpénz forgalom csökkentése	A térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a készpénzforgalomból eredő kockázatot.										

II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)		
II/1		A belső kontrollrendszer szabványosságának, 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>1. KONTROLLKÖRNYEZET 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>2. KOCKÁZATKEZELÉS 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>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK 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 intézményen belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</p>	

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