

Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Ugrifüles Óvoda
1098 Budapest Hurok u. 9.
Intézmény vezetője: Kékesi Györgyné

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2015. év

Budapest, 2016. február 9.



Kékesi Györgyné
Kékesi Györgyné
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 Ugrifüles 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>	
			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

	I/1/b)	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsolat 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 kapcsolat nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
I/2.		<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 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>
	I/2/a)	<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>
	I/2/b)	<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.								
1/3.		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>Készpénz 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>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.	Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása	Készpénz forgalom csökkentése	A térítési díjak kiegyenlítése esetében lehetővé tenni a bankszámlára történő utalást. Ezáltal csökkenteni a készpénzforgalomból eredő kockázatot.
Tárgy	Eredmény										
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.										
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása										
Készpénz 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 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 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 intézményben 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) 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>
--	--	--	--	---

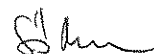
Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda
1097 Budapest Vágóhíd u. 37.
Intézmény vezetője: Szencz Mátyásné

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2015. év

Budapest, 2016. február 10.



Szencz Mátyásné
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 Kerekas 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 kontrolláltak.									
	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:												
<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: 30%;">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="815 741 1190 981">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="815 427 1190 741">Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)</td> <td data-bbox="815 188 1190 427">Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1190 741 1316 981">Étkezési térítési díjak ellenőrzése</td> <td data-bbox="1190 427 1316 741">Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e</td> <td data-bbox="1190 188 1316 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>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><u>I/2.</u></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 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><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>Megteremteni a térítési díjak banki átutalással történő megfizetésének lehetőségét.</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	Megteremteni a térítési díjak banki átutalással történő megfizetésének lehetőségét.
<u>Tárgy</u>	<u>Eredmény</u>										
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.										
Jogszabályi változások	A belső szabályzatok átdolgozása										
Kézpénz forgalom csökkentése	Megteremteni a térítési díjak banki átutalással történő megfizetésének lehetőségét.										

II.	A belső
------------	----------------

			kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)		
II/1			<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p>A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban az étkezési térítési díjak bankszámlára történő feladása kapcsán hozott.</p>	
II/2			<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<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 szervezeten 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 intézményen belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ A szervezeten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p>	

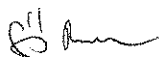
			<p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli. Meghatározza az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket. A meghozott intézkedésekről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

Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Csudafa Óvoda
1097 Budapest Óbester u. 9.
Intézmény vezetője: Surmanné Keztyűs Tünde

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2015. év

Budapest, 2016. február 3.




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 Csudafa 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>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 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>
Az egyes ellenőrzések bemutatása:			
	Tárgy	Cél	Módszer
	<p>Az ellenőrzés címe, tárgya</p>	<p>Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)</p>
	<p>Értékesítési díjak ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e</p>	<p>Okmányokon alapuló ellenőrzés</p>

	<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 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 ellenőrzési tevékenysége 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 alárendeltem 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>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A 2015. évben összeférhetlenségi eset nem történt.										
	<u>I/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>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.										
	<u>I/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>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát.										
<u>I/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>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>Lehetővé tenni a térítési díjak bankszámlára utalással történő teljesítését.</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	Lehetővé tenni a térítési díjak bankszámlára utalással történő teljesítését.
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	Lehetővé tenni a térítési díjak bankszámlára utalással történő teljesítését.												

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 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 intézményben belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</p>	

				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.