

8. számú melléklet

FÓTI BOGLÁRKA
ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE
2151 Fót, Bölcsőde u. 1-2.

Fót Város Polgármesteri Hivatala
2151 Fót, Vörösmarty tér 1.

Chrobák Zoltánné dr.
jegyző

Ügyintéző: Právitzné Pejko Noémi

Mellékelve küldjük intézményünk 2013. évi
belső ellenőrzési tervét.

Fót, 2013. október 26.

Üdvözlettel:



Nyeki Lászlóné
Nyeki Lászlóné
intézményvezető

0. sz. melléklet
11.10.2012

FÓT VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL		
<i>Jegyzői Kabinet</i>		
2012 OKT 30		
Szám:	<i>17805-12</i>	db. mell.
Előszám:	Utószám:	Előírás:

Právitzné P.N.
2013. 10. 31. ad
Lászlóné

Ikt.szám: 170 / 2012.

Tárgy: 2013. évi belső
ellenőrzési terv

Jel. szám: 168/2012.

Intézmény neve: Fóti Boglárka Óvoda és Bölcsőde

BELSO ELLENORZESI MUNKATERV 2013. EVRE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Étkezés nyilvántartás megnevezése)	annak megállapítása, hogy az Intézmény étkezési nyilvántartása megfelelő analapot teremt az étkezés elszámolásához.	szabályszerűségi	2013. év	Kockázatelemzési dok. 1. számú melléklete alapján	Gazdasági részleg	2013. október	20
Terven felüli								10
Összesen								30

B u d a p e s t, 2012. 02 hó 19 nap

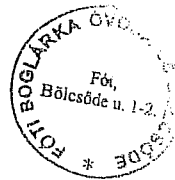
Összeállította:

.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Nyeke László
költségvetési szerv vezetője

Q&A CONTROL
Üzemi Felügyelő Kft.
Adószám: 14310332-05



Mellékletek: Megalapozó elemzések, kiemelten a kockázatelemzés

Létszám és erőforrás -2013. évi tervezés

Önkormányzat neve: Polgármesteri Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	48,0	0,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen																		
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	48,0	0,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Fóti Boglárka Óvoda és Bölcsőde							1,0		48,0									
2. Irányított költségvetési szerv neve]																		
3. Irányított költségvetési szerv neve]																		
n. Irányított költségvetési szerv neve]																		

[Handwritten signature]

NYILVÁNTARTÁS
Költségvetési Központ
Rudás L. út 17.
1011 Budapest

Tevékenységek - 2013. évi tervezés

Önkormányzat neve: Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen					
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap ⁷	külső embernap ⁸	saját embernap ⁹	külső embernap ¹⁰	saját embernap ¹¹	külső embernap ¹²	saját embernap ¹³	külső embernap ¹⁴	saját embernap ¹⁵	külső embernap ¹⁶	saját embernap ¹⁷	külső embernap ¹⁸	saját embernap ¹⁹	külső embernap ²⁰	saját embernap ²¹	külső embernap ²²	saját embernap ²³	külső embernap ²⁴	
Helyi önkormányzat (1.-II.)	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																				
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Fűtő Baglárka Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0		15,0																	
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																				
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																				
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																				
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																				
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																				

Budapest, 2012. október 19. 
 Dr. Ruda L. út 17.
 1083-2-65

Iktatószám: 169/2012.

Kockázatelemzés
a Fóti Boglárka Óvoda és Bölcsőde
2013. évi belső ellenőrzési tervéhez

2012. október 19.

Bevezetés

A **Fóti Boglárka Óvoda és Bölcsőde** (továbbiakban: Intézmény) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint éves belső ellenőrzési tervet (továbbiakban: ellenőrzési terv) kell készítenie, melyet kockázatelemzéssel kell alátámasztania.

A 2013. évre vonatkozó ellenőrzési terv figyelembe veszi:

- az Intézmény vezetésének ellenőrzési prioritásait,
- a belső ellenőr által kockázatosnak ítélt területeket,
- az irányító szerv ellenőrzési egységével való együttműködés lehetőségeit,
- az Intézmény és a függetlenített belső ellenőrzés szervezeti és személyi feltételeit.

1. Kockázatelemzés és a tervezési metodika bemutatása

A 2013. évi ellenőrzési terv összeállításának lépései a következők voltak:

- Meghatározásra kerültek a 2013. évben a kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek, feladatok.
- Figyelembevételre kerültek az Intézmény szakmai tevékenységét szabályozó jogszabályi előírások lehetséges módosításai.
- Figyelembevételre kerültek az Intézmény vezetésének, belső ellenőrzésének, valamint az irányító szerv észrevételei és javaslatai.
- A javasolt ellenőrzendő feladatok rangsorolásából összeállításra került az ellenőrzési kapacitás függvényében az ellenőrzési terv.

2. Az ellenőrzések prioritásai

2013. évben az ellenőrzés prioritásai részben megegyeznek az előző évvel. Ennek megfelelően:

- Az Intézmény eredményes, hatékony, célszerű és gazdaságos működésének elősegítése (még nagyobb figyelemmel az egyébként is nehéz gazdasági helyzetre).
- A gazdálkodás és a szakmai tevékenység összhangjának még eredményesebbé tétele miatt:
 - A fegyelem erősítése mind a gazdálkodás, mind a szakmai tevékenység tekintetében, figyelemmel a jogszabályi és a belső szervezeti előírásokra, változásokra.
 - Az ellenőrzések tudatos egymásra épülésének megteremtése.
 - A rendszer- és teljesítményellenőrzések arányának növelése a célszerűség, hatékonyság, illetve az eredményesség érdekében.
- Figyelemmel az ellenőrzés kapacitására, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatoknak elsődlegesen a gazdálkodás területére kell kiterjedniük.

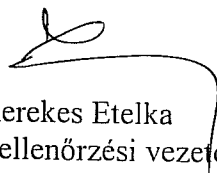
3. 2013-ra tervezett ellenőrzési feladatok kockázatelemzése

1. számú melléklet szerint

A kockázatelemzés – figyelemmel az ellenőrzési kapacitásokat is – alapján az éves ellenőrzési tervbe az alábbi vizsgálat javasolt:

- Étkezés nyilvántartása.

Budapest, 2012. október 19.



Kerekes Etelka
belső ellenőrzési vezető

KEREKES-CONTROL
Gazdasági Tanácsadó Kft.
3718 Megyeri, Rudas L. út 17.
Adószám: 14310832-2-05

1. számú melléklet

Főterület	Részterület	Terület fontossága	Kockázati tényezők	Kockázati tényező hatása	Kockázati tényező valószínűsége	Kockázati tényező összesített értékelése
Gazdálkodás, pénzügyi, számvitel	Étkezés nyilvántartása	M	Az étkezés nyilvántartása nem valósul meg	M	K	M
			Az étkezés nyilvántartása nem szabályozott	M	A	K
			A vonatkozó szabályozások nem kerülnek aktualizálásra	M	K	M
			A személyi, tárgyi feleltek nem megfelelőek	M	K	M

FÓTI VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL
 2. Foglalkozási Osztály
 2012 OKTÓBER 9. Hétfő
 P. N. 10. P. N.
 Szám: 17805-15 db. mell.
 Tárgy: Előterjesztés
 Előadó: Újvárosi Községi Önkormányzat

2012.10.31. Dd
 8. 92. melléklet

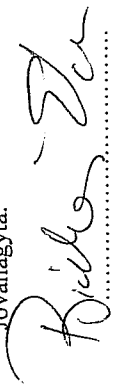
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2013. ÉVRE

Intézmény neve: Fóti Közművelődési és Közgűjteményi Központ

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Tárgyi eszköz nyilvántartás	annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartásának rendszere megfelel-e a jogszabályi és belső előírásoknak.	szabályszerűségi	2013. év	Kockázatelemzési dok. 1. számú melléklete alapján	Gazdasági részleg	2013. május	20
							Terven felüli	10
							Összesen	30

Budapest, 2012. október 19. nap

Összeállította:
KEREKES-CONTROL
 Gazdasági Tanácsadó Kft.
 3718 Meggyesó, Rudas L. út 17
 Adószám: 14510832-2-05

Ióváhagyta:


 költségvetési szerv vezetője

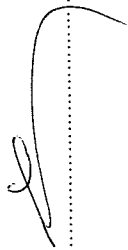


Mellékletek: Megalapozó elemzések, kiemelten a kockázatelemzés

Létszám és erőforrás -2013. évi tervezés

Önkormányzat neve: Polgármesteri Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
													státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	munkanap	munkanap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	48,0	0,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen																
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	48,0	0,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Fóti Közművelődési és Közgazdálkodási Központ							1,0		48,0							
2. Irányított költségvetési szerv																
3. Irányított költségvetési szerv																
n. Irányított költségvetési szerv																

KERÉKES-CONTROL
Gazdasági Tanácsadó Kft.
3718 Mogyorósó, Rudas L. út 17.
Adószám: 14310832-2-05



Budapest, 2012. október 18.



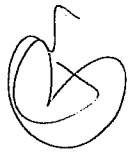
Ellenőrzések - 2013. évi tervezés

Onkormányzat neve: Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítmény-ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utóellenőrzés ⁸			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen				
	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény		
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a) Saját szervezete																										
aa) Irányított szervek																										
ab) Saját szervezete																										
ac) Egyéb ellenőrzések																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
c) Tervei felüli ellenőrzések																										
II. Irányított költségvetés összesen	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
I. Irányított költségvetés	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete																										
ab) Irányított szervek																										
ac) Saját szervezete																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
c) Tervei felüli ellenőrzések																										
2. Irányított költségvetés összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete																										
ab) Irányított szervek																										
ac) Saját szervezete																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
c) Tervei felüli ellenőrzések																										
3. Irányított költségvetés összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete																										
ab) Irányított szervek																										
ac) Saját szervezete																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
c) Tervei felüli ellenőrzések																										
n. Irányított költségvetés összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete																										
ab) Irányított szervek																										
ac) Saját szervezete																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
c) Tervei felüli ellenőrzések																										

KERKES-CONTROL
Gazdasági Tanácsadó Kft.
3718 Mészáros, Rudas L. út 17.

Budapest, 2012. 02. 19.

¹ Amennyiben előző évről áthozódó ellenőrzés van szó, illetve az ellenőrzés áthozódása nem került lezárásra, arányosan tartszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
² Amennyiben előző évről áthozódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan tartszámot kell megadni.
Abban az esetben is tartszámot kell megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy



Tevékenységek - 2013. évi tervezés

Onkormányzat neve: Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ³		Kapacitás összesen					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
Helyi önkormányzat (I-III.)	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	38,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	38,0	0,0	38,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	38,0	0,0	38,0	0,0
a) Fűtőközműellátási és Kiszárvédelembiztosítási Képzési Központ	0,0	0,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	38,0	0,0	38,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0

KÉREKES-CONTROL
Gazdasági Tanácsadó Kft.
Adószám: 14310832-2-05

Budapest, 2012. 07. 19.
.....
.....

.....
.....

25061

Iktatószám:

Jegyzőnek másolva ✓

FÓTI VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL		
2. Főosztály		
2012 OKT 31.		
Práznai P.N.		
Szám:	17805-10	
Előszám:	Utószám:	Előadó:
		db mell.

2012.10.31. 24

Kockázatelemzés

a Fóti Közművelődési és Közgyűjteményi Központ

2013. évi belső ellenőrzési tervéhez

2012. október 19.

Bevezetés

A Fóti Közművelődési és Közgyűjteményi Központ (továbbiakban: Intézmény) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint éves belső ellenőrzési tervet (továbbiakban: ellenőrzési terv) kell készítenie, melyet kockázatelemzéssel kell alátámasztania.

A 2013. évre vonatkozó ellenőrzési terv figyelembe veszi:

- az Intézmény vezetésének ellenőrzési prioritásait,
- a belső ellenőr által kockázatosnak ítélt területeket,
- az irányító szerv ellenőrzési egységével való együttműködés lehetőségeit,
- az Intézmény és a függetlenített belső ellenőrzés szervezeti és személyi feltételeit.

1. Kockázatelemzés és a tervezési metodika bemutatása

A 2013. évi ellenőrzési terv összeállításának lépései a következők voltak:

- Meghatározásra kerültek a 2013. évben a kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek, feladatok.
- Figyelembevételre kerültek az Intézmény szakmai tevékenységét szabályozó jogszabályi előírások lehetséges módosításai.
- Figyelembevételre kerültek az Intézmény vezetésének, belső ellenőrzésének, valamint az irányító szerv észrevételei és javaslatai.
- A javasolt ellenőrzendő feladatok rangsorolásából összeállításra került az ellenőrzési kapacitás függvényében az ellenőrzési terv.

2. Az ellenőrzések prioritásai

2013. évben az ellenőrzés prioritásai részben megegyeznek az előző évvel. Ennek megfelelően:

- Az Intézmény eredményes, hatékony, célszerű és gazdaságos működésének elősegítése (még nagyobb figyelemmel az egyébként is nehéz gazdasági helyzetre).
- A gazdálkodás és a szakmai tevékenység összhangjának még eredményesebbé tétele miatt:
 - A fegyelem erősítése mind a gazdálkodás, mind a szakmai tevékenység tekintetében, figyelemmel a jogszabályi és a belső szervezeti előírásokra, változásokra.
 - Az ellenőrzések tudatos egymásra épülésének megteremtése.
 - A rendszer- és teljesítményellenőrzések arányának növelése a célszerűség, hatékonyság, illetve az eredményesség érdekében.
- Figyelemmel az ellenőrzés kapacitására, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatoknak elsődlegesen a gazdálkodás területére kell kiterjedniük.

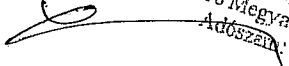
3. 2013-ra tervezett ellenőrzési feladatok kockázatelemzése

1. számú melléklet szerint

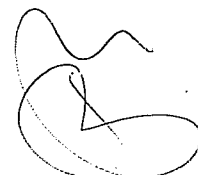
A kockázatelemzés – figyelemmel az ellenőrzési kapacitásokat is – alapján az éves ellenőrzési tervbe az alábbi vizsgálat javasolt:

- Tárgyi eszköz nyilvántartása.

Budapest, 2012. október 19.


Kerekes Etelka
belső ellenőrzési vezető

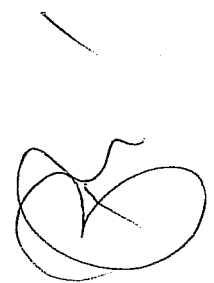
KERÉKES-CONTROL
Gazdasági Tanácsadó Kft.
3718 Megyaszó, Rudás L. út 17.
Adószám: 14510832-2-05



1. számú melléklet

Főterület	Részterület	Térület fontossága	Kockázati tényezők	Kockázati tényező hatása	Kockázati tényező valószínűsége	Kockázati tényező összesített értékelése
Gazdálkodás, pénzügyi, számvitel			Az Intézmény vezet e nyilvántartást a tárgyi eszközeiről	M	K	M
			A beszerzett tárgyi eszközökről a számviteli törvényben előírt számviteli bizonylatokat állították ki.	M	A	K
		M	A kiállított bizonylatok, dokumentumok megfeleleltek-e az Sztv. 167. § (1) bekezdésében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek.	M	K	M
			A tárgyi eszközök beszerzés bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) megfelelelően rögzítették.	M	K	M


KEREKES-CONTROL
 Gazdasági Tanácsadó Kft.
 3718 Megyaszó, Rucics L. út 17.
 Adószám: 14310832-2-05



250496

J. sz. melléklet

Fót Város Önkormányzata

FÓT VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL

Felzárkózó Kabin

2012 OKT 3 0.

Apponyi Franciska Óvoda

Szám:	17805-13	Právitka P.
Előszám:	Utószám:	Előadó:
		db mell.

2151 Fót Fruzsina utca 4.

OM azonosító: 032818

2012.10.31. rd

László Jeyné

2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV



Fót Város Önkormányzata Apponyi Franciska Óvoda

Éves Ellenőrzési Terv 2013. évre

Az intézmény 2013. évi költségvetési tervezésével összefüggő ellenőrzés

- 1.a.) Az ellenőrzés célja: a 2013. évi költségvetési tervezés folyamatának, eseményeinek és dokumentumainak alapul vételével a tervezés teljes folyamata kerül ellenőrzésre. A költségvetési koncepció előkészítésétől a képviselőtestület által véglegesített költségvetési rendelet-helyi-adaptálásáig-~~Elemi-költségvetésig~~
- 1.b.) Ellenőrzendő időszak: 2013. év (a 2012-ben induló adatszolgáltatások is beleértve)
- 1.c.) Az ellenőrzés időszükséglete: 15 revizori nap
1. d.) Az ellenőrzés típusa és módszere: tételes átfogó ellenőrzés, tételes mintavételezési eljárással
- 1.e.) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. március-április

Az intézmény gazdálkodási szabályzatainak teljes körű felülvizsgálata

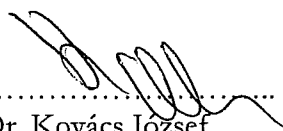
- 2.a.) Az ellenőrzés célja: a vonatkozó jogszabályokban meghatározott és az intézmény napi tevékenységében alkalmazott gazdálkodási szabályok, szabályzatok teljes körű felülvizsgálata. Tartalmi, szerkezeti és formai értékelése. Különös tekintettel a végrehajtási tapasztalatokra.
- 2.b.) Ellenőrzendő időszak: 2009-2013. évek
- 2.c.) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 revizori nap
2. d.) Az ellenőrzés típusa és módszere: dokumentumokon alapuló témavizsgálat, tételes ellenőrzéssel
- 2.e.) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. július-augusztus

A költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű
igénybevételének ellenőrzése (tartalék téma)

3. a.) Az ellenőrzés célja: Az intézmény alapító okiratában, az önkormányzat képviselő testületének ide vonatkozó döntéseiben is a kapcsolódó jogszabályokban meghatározott kötelezettségek végrehajtásának az értékelése képezi a célt.
3. b.) Ellenőrzendő időszak: 2013. év
3. c.) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 revizori nap
3. d.) Az ellenőrzés típusa és módszere: bizonylatokon és dokumentumokon alapuló témavizsgálat, tételes ellenőrzéssel.
3. e.) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. október-november hónap. Feltétellel!

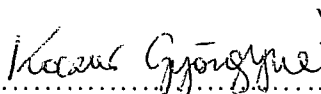
Fót, 2012. október 25.

Készítette:



Dr. Kovács József
Belső ellenőr

Jóváhagyta:



Koczur Györgyné
óvodavezető



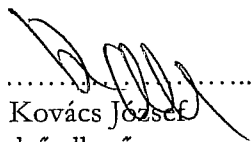
még ellenőrzésre. Emiatt eljött annak ideje, hogy a vagyonkezelés komplex kérdéskörét a belső ellenőrzés értékelje és minősítse.

A fentiekben ismertetett ellenőrzési szempontok az elmúlt évek ellenőrzéseinek **elemzése**, valamint az intézményi gazdálkodással összefüggő **kockázatelemzés** alapján készültek.

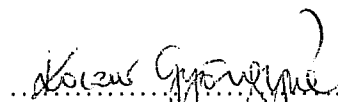
Fót, 2012. október 25.



Készítette:


.....
Dr. Kovács József
Belső ellenőr

Jóváhagyta:


.....
Koczur Györgyné
óvodavezető

Právitzné Pejko Noémi

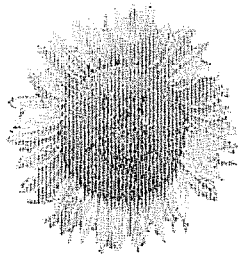
S. sz. melléklet

Feladó: "Apponyi Fruzsina" <apponyi-fruzsina@t-online.hu>
Címzett: <pejko.noemi@fot.hu>
Elküldve: 2012. november 6. 19:09
Melléklet: Kiegészítő adatok.doc
Tárgy: 2013. évi belső ellenőrzési terv kiegészítés
Kedves Noémi!

Mellékelten küldöm a telefonon egyeztetett kiegészítést. A belső ellenőrünknek nem működött a telefonja, így csak később tudtam elérni. A tanácsadás öt napra módosult.

Koszönöm a segítséget!

Üdvözlettel: Koczurné (Ibolya)



*Apponyi Franciska Óvoda
2151 Fót, Fruzsina u. 4
tel.: 06-27/538-425, 06-27/538-426
e-mail: apponyi-fruzsina@t-online.hu*

Fót Város Polgármesteri Hivatala
Právitzné Pejko Noémi belső ellenőrzési vezető részére

Tárgy: Apponyi Franciska Óvoda belső ellenőrzési tervéhez kiegészítő adatok

Tisztelt Právitzné Pejko Noémi !

A 2013. évi belső ellenőrzési tervet az alábbi adatokkal kívánom kiegészíteni:

Tevékenységek

Revizori	30 nap
Tanácsadás	5 nap
Képzés	3 nap

Ellenőrzések típusa

Rendszerellenőrzés 1) 2) 3)

Fót, 2012-11-06.

Tisztelettel:

Koczur Györgyné / óvodavezető

Právitzné Pejko Noémi

8. sz. melléklet

Feladó: "Chrobák Zoltánné dr." <jegyzo@fot.hu>
Címzett: "Pejko Noémi" <pejko.noemi@fot.hu>
Elküldve: 2012. november 6. 11:22
Melléklet: Belső ellenőrzés terv 2013.doc
Tárgy: Fw: belső ellenőrzés terv 2013 ESZEI

----- Original Message -----

From: Beleznai Enikő
To: jegyzo@fot.hu
Cc: gazdasági iroda
Sent: Monday, November 05, 2012 3:49 PM
Subject: belső ellenőrzés terv 2013 ESZEI

Tisztelt Právitzné Pejko Noémi!

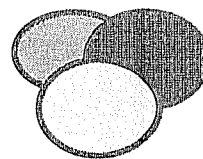
Csatoltan küldöm a kért belső ellenőrzési tervet 2013-ra.

Beleznai Enikő
ESZEI igazgató

_____ ESET NOD32 Antivirus - Vírusdefiníciós adatbázis: 7646 (20121031) _____

Az üzenetet az ESET NOD32 Antivirus ellenőrizte.

<http://www.eset.hu>



Tárgy: belső ellenőrzési terv 2013

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Fót Város Egyesített Szociális Egészségügyi Intézmény

2013. évi gazdálkodásának belső ellenőrzése

I. Bevezetés

Az ellenőrzést végző szerv: Fót Város Önkormányzat

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy:

- a gazdálkodás során betartották-e a hatályos jogszabályi előírásokat és a belső szabályzatok előírásait, az Intézmény tevékenysége megfelelően szabályozott-e;
- a belső számviteli információs rendszer biztosította-e a költségvetés tervezés és a beszámolók megalapozottságát;
- mindezeket a belső kontroll rendszer kellőképpen elősegítette-e.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi, illetve rendszerellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás:

Az ellenőrzési tevékenység lefolytatására a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §. alapján kerül sor.

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, továbbá 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról iránymutatásai szerint jár el.

Az ellenőrizendő területek a 2011. évi átvilágítás javaslatai alapján kerültek kiválasztásra.

II. Az ellenőrzés részletes feladatai

1. Szabályozottság ellenőrzése

A belső szabályozottság megfelel-e a törvényi előírásoknak, valamint a szervezet sajátosságainak, a szabályzatokban foglaltakat betartják-e?

- A jogszabály által előírt szabályzatokat elkészítették-e, azokba megfelelően adaptálták-e a törvényi előírásokat?
- A belső szabályzatokban szerepelnek-e a kötelező elemek?
- A kialakított szabályzatok lefedik-e az Intézmény teljes tevékenységét?
- A gyakorlati működés megfelel-e a belső szabályzatok előírásainak?

A számviteli rendszer szabályozásának színvonala

- számviteli politika, számlarend, számlatükör,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályozása,
- eszközök és források értékelési szabályzata,
- pénzkezelési szabályzat,
- önköltség számítási szabályzat

Egyesített Szociális, Egészségügyi

Intézmény (ESZEI)

2151 Fót, Szent Benedek u. 15. Tel/Fax.:06-27-358-104 / 438

2. Munkaerő-gazdálkodás

- A költségvetési szerv minden dolgozója rendelkezik-e munkaköri leírással, azok megfelelően tartalmazzák-e az ellenírási, egyeztetési kötelezettségeket, a dolgozók felelősségi és hatáskörét?
- A közalkalmazottak besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?

3. A számviteli és beszámolási rendszer (2013. évi félévi beszámoló)

A kialakított számviteli rendszer megfelelően zárt-e, biztosítja-e a félévi beszámoló megalapozottságát és a gazdasági események folyamatos rögzítését?

A beszámolási rendszer megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, elegendő információt szolgáltat-e a döntéshozók számára?

Elkészültek-e az Intézmény 2013. évi félévi Mérlegjelentés alátámasztására szolgáló analitikus nyilvántartások, a könyvelés és az analitika közötti egyezőségek fenn-állnak-e? A beszámolóhoz közvetlenül kapcsolódó zárlati feladatok szabályszerű elvégzésének vizsgálata, a következők szerint:

- az értékcsökkenési leírások elszámolásának, illetve visszairásának szabályszerűsége,
- a pénzkezelés teljes körűsége,
- követelések (vevők-adósok) szabályszerű számbavétele,
- kötelezettségek teljes körűsége, dokumentális alátámasztottsága,
- aktív és passzív pénzügyi elszámolások szabályszerűsége.

III. Az ellenőrzés szervezése, módszerei

Az ellenőrzés módszerei:

Megfigyeléseken és interjúkon alapuló helyszíni ellenőrzés, valamint dokumentum alapú vizsgálat keretein belül:

- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,
- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése,
- folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

Az ellenőrzés tervezett időtartama:

2013. január 01- 2013. december 31.

Készítette: Beleznai Enikő
ESZEI igazgató

Fót, 2012. november 5.