



SZOMBATHELYI EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY

9700 SZOMBATHELY, BEM JÓZSEF UTCA 33.
TELEFON: 94 501-550

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KÖZSZOLGÁLATI OSZTÁLY

Iktatószám: 12-.....²¹...../2021.

Vinczéné dr. Menyhárt Mária osztályvezető Asszony részére

SZOMBATHELY
Kossuth Lajos utca 1-3.

Tisztelt Osztályvezető Asszony!

Hivatkozással a 41.195-1/2021. iktatószámú levelükre, mellékelten megküldjük Intézményünk 2020. évi belsőellenőrzési tevékenységéről szóló ellenőrzési jelentésünket 1 eredeti példányban, további szíves felhasználásul.

Szombathely, 2021. március 9.

Köszönettel:




Sebestyén Bianka
intézményvezető

EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020.

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

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

A fenti előírásoknak megfelelően a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

Az intézményi belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok és az Alapító Okiratokba foglaltakat teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az EBI-nél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott. Változatlanul igény van a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

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

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek.....	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	5
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2020. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött, azonban a járványhelyzet miatt online adatszolgáltatásokra került sor.

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer
Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a közérdekű közzététel kötelezettségének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	dokumentumok vizsgálata, elemzése
A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a vagyonyilvántartás rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilvántartás, azaz az állományba vételtől a leltározásig a nyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú

Az ellenőrzések részletes bemutatása a függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az EBI nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2020. évben teljeskörűen biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése az EBI-ben évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2020. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2020. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. Az EBI a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, 2020. évben a működés területén szabályozásra került a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi biztosítása folyamatos felülvizsgálatot s ennek dokumentálását igényli.

2. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

3. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, az EBI rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint azt a Bkr. előírása alapján működteti. Az EBI a tevékenységben rejő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította.

4. Információ és kommunikáció

Az EBI-ben az információáramlás és a kommunikáció megfelelő, amelyet támogat a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az EBI-ben az iratkezelés rendje megfelelően szabályozott, a levéltári egyeztetés megtörtént és dokumentált. A dokumentumok kezelése az EBI székhelyén és a gazdasági szervezetnél történik.

Az EBI az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti a honlapja üzemeltetésével, s bővíti az átláthatóság javítása érdekében.

5. Monitoring

Az EBI-ben a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel, amely során megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai segítik a jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. 2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Szombathely, 2021. február 15.

Elkészítette:

Dr. Hósszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2021. március „09. „

Sebestyén Bianka intézményvezető

1. számú függelék

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a közérdekű közzététel közzététel kötelezettségének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy 2020. évben a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél (a továbbiakban: Intézmény) a közérdekű adatok közzétételének megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az Intézmény a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, illetve az adatvédelem rendjét az Info tv- és adatbiztonság rendjét az Info tv-ben, illetve az Ávr-ben, illetve az Ávr-ben foglaltak szerint szabályozta. Az Intézmény rendelkezik adatkezelési tájékoztatóval, amelyet honlapján közzétett. Az Intézmény az Info tv. 33. §-ában előírtak alapján a kötelezően közzéteendő adatok	A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, illetve az adatvédelem és adatbiztonság rendjét az Info tv-ben, illetve az Ávr-ben foglaltak szerint szabályozta. Az Intézmény rendelkezik adatkezelési tájékoztatóval, amelyet honlapján közzétett.

<p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a vagyonynyilvántartás rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilvántartás, azaz az állományba vételtől leltározásig a vagyonynyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában felmértük és értékeljük a vagyonykezelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011.</p>	<p>hozzáféréséről gondoskodott honlapján (www.bolcsodeszombathely.hu). Az elektronikus közzététel az alábbi menük alkalmazásával teljesített:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kapcsolat - Letöltések – Általános információk - Adatvédelem <p>A közzétételi kötelezettség teljesítéséről, frissítéséről folyamatosan gondoskodni kell, a nemleges adatokat is rögzíteni szükséges.</p>	<p>Az ellenőrzés alapján Intézkedési terv készítésre köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a vagyonynyilvántartás rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilvántartás, azaz az állományba vételtől leltározásig a vagyonynyilvántartás miképpen szabályozott és alkalmazott.</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában felmértük és értékeljük a vagyonykezelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011.</p>	<p>A vizsgálat nyomán megállapítható, hogy az Intézmény a 2019. évi beszámolóját elkészítette, a mérleg alátámasztásáról a vizsgálat során a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában felmértük és értékeljük a vagyonykezelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodásnak a rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011.</p>	<p>Az ellenőrzés alapján Intézkedési terv készítésre köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

		<p>évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az intézmények működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az intézményi tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az intézmény mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a</p>	<p>egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	--	---	---

			<p>közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használat, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy az intézmények feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Az Intézményt alapító és irányító Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel</p>
--	--	--	--

		<p>rendeik, melyet a Kögyülés 2013. szeptember 26-án fogadott el (425/2013. (IX. 26.)). Az Intézmény a vagyongazdálkodással kapcsolatban külön döntést nem hozott. Az Önkormányzat vagyonrendelete az általa alapított költségvetési szervek használatában lévő vagyonra is kiterjed.</p> <p>Az Intézmény felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezéseit vettük figyelembe. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait, amelyben az Intézmény, mint vagyongazdálkodó definiált.</p> <p>Az Intézmény tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p>	
--	--	---	--

			<p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a vagyonskimutatást az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló 24/2020. (VI. 30.) számú rendeletének 28. számú mellékletében mutatja be, amelyben az Intézmény vagyonára nincs hivatkozás. Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket az Intézmény használatba, nyilvántartásba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke</p>
--	--	--	---

			<p>kimutatásra került, amelyek teljesítésére az elfogadott intézményi költségvetés pénzügyi fedezetet nyújtott.</p> <p>A vizsgálat alapján vagyongfelülés nem merült fel.</p> <p>Az Intézmény GORDIUS rendszert alkalmazza a pénzügyi, számviteli nyilvántartások vezetésére. A tárgyi eszközök nyilvántartására külön nyilvántartó programot használ az Intézmény, a használt rendszer alkalmas szervezeti egységekre lebontva az elkülönített nyilvántartásra. Ennek értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, a kijelölt számviteli ügyintéző által ellátható feladat.</p> <p>Mindezek alapján rögzíthető, hogy a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, az</p>
--	--	--	--

			<p>integrált számvitel szoftver alkalmazásával a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.</p> <p>Az Intézmény által használt „ANDIT Solutions” Tárgyi eszköz nyilvántartó és értékcsökkenést alátámasztó program tárgyi eszköz nyilvántartó moduljából történt lekérdezés alapján megállapítható, hogy a törvény szerint az egyes tárgyi eszközök egyedileg kerülnek nyilvántartásba vételre és az értékcsökkenési leírásnál a megfelelő leírási kulcsok kerültek beállításra.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok és információk</p>
--	--	--	---

				alapján a vizsgált időszak vonatkozásában a mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valóságos megállapítható.	
--	--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

