

SZOMBATHELYI EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023.

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 igénybevételevel 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 Okiratba foglaltakat teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

A belső ellenőrzésre az EBI 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

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.

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	5
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	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
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 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. Az EBI vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak a vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

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

Elvégzett ellenőrzések

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott
2.	A szabadságok engedélyezésének vizsgálata	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapítása átlagos jelentőségűnek minősíthető. 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) humán erőforrás-ellátottsága

Az EBI nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. 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 vizsgálathoz 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 2023. 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 százszázalékos.

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

Kiemelt megállapítás a 2023. 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 nem minden területe minősíthető a működés területén szabályozásra került a vagyonynyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

A célok és a 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 megfelelő kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának 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 rejlő, 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 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Szombathely, 2024. január 27.

Elkészítette:

Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január „ „

Sebestyén Bianka Lilla intézményvezető



1. számú függelék

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Önköltségszámítás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására	Szabályozottsági ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeztük, hogy az önköltségszámítás rendje miképpen szabályozott és teljesített.</p> <p>Főbb megállapítások:</p> <p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) alaptevékenységei a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - más szerv részére végzett pénzügyi – gazdasági, üzemeltetési és egyéb szolgáltatások, - könyvkiadás, - iskolarendszereken kívüli egyéb oktatás, képzés, - gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása, - gyermekéktetézés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében, munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben, - intézményen kívüli gyermekéktetézés. 	1. Gondoskodni kell az önköltségszámítás felülvizsgálatáról a valós állami támogatás figyelembe vételével.

			<p>Ezen feladatok alapján önköltségszámításra köteles az EBI.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) többször módosított 11/1993. (IV. 1.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) a szociális és gyermekjóléti ellátások térítési díjáról szól, s ennek keretében kerültek meghatározásra a vizsgálat tárgyát érintő rendelkezések.</p> <p>A Rendelet alapján az Önkormányzat a gyermekjóléti alapszolgáltatások keretében a gyermekek napközbeni ellátását, a Gyvt. 41. – 42. §-aiban meghatározott feladatait az általa fenntartott és működtetett EBI-ben biztosítja. A Gyvt. 146. § (1) bek. alapján eltérő törvényi rendelkezés hiányában a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért és gyermekek átmeneti gondozásáért, valamint a személyes gondoskodást nyújtó gyermekvédelmi szakellátás keretében biztosított utógondozói ellátásért, valamint a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni.</p>
--	--	--	--

A gyermekek napközbeni ellátásáért térítési díjat kell fizetni, amely fizetendő térítési díjak összegét a Rendelet szabályozza.

A Rendelet értelmében:

- a bölcsődei ellátás keretében nyújtott gondozás önköltsége 2023. évben a 2022. évi teljesítések alapján 7.351 Ft/fő/nap,
- a gondozás intézményi térítési díja 900 Ft/fő/nap,

- a személyi térítési díj jövedelem függvényében öt kategóriában került meghatározásra 100 Ft/fő/nap és 900 Ft/fő/nap összegek között.

A személyi térítési díjat tárgyhónap 15. napig kell megfizetni, amely értelmzése alapján egy havi időtartamra előre, teljes hónapra kell megállapítani a díjat.

A gyermekek napközbeni ellátásához kapcsolódó térítési díj fizetésének a szabályait a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm.rend.) 3. pontja tartalmazza.

A Korm.rend. 9. § (1) bekezdése alapján a bölcsőde, mini bölcsőde esetében a gyermek Gyvt. 147. § (2) bekezdés szerinti gondozására számított intézményi térítési díj az

			<p>élelmezés nyersanyagköltségével csökkentett szolgáltatási önköltség és a normatív állami hozzájárulás összegének különbözete. Az élelmezés nyersanyagköltségének meghatározásakor az általános forgalmi adóval növelt összeget kell figyelembe venni.</p> <p>A (3) bekezdés alapján a bölcsődei, mini bölcsődei gondozás személyi térítési díját - a fenntartó eltérő döntése hiányában - akkor is teljes hónapra kell megállapítani, ha a gyermek az ellátást a hónap nem minden napján veszi igénybe. Az Önkormányzat ennek alapján, eltérő döntés nélkül határozta meg a térítési díj megállapításának a módját.</p> <p>A bölcsődei ellátást nyújtó intézménynek lehetősége van az alapellátáson túl szolgáltatást nyújtani, amelyért a szolgáltatás önköltségét meg nem haladó mértékű térítés kérhető.</p> <p>Ilyen jellegű, térítési díj ellenében igénybe vehető egyéb szolgáltatásai az EBI-nek telephelyein:</p> <ul style="list-style-type: none"> - babamuzsika, - idegen nyelvű játékok, - időszakos gyermekfelügyelet, játszóház, - bölcsődei nyári tábor, - bölcsődei mozgásfejlesztés: baba-mama torna, kismama
--	--	--	--

			<p>torna, mocorgó torna, pöttöm torna.</p> <p>AZ egyéb bölcsődei szolgáltatásokért fizetendő személyi térítési díjat előre, legkésőbb a szolgáltatás igénybevételének napján kell megfizetni.</p> <p>Ezen egyéb szolgáltatások térítési díja a Rendeletben rögzített, amely önköltségszámítással külön nem alátámasztott.</p> <p>Mindezek figyelembevételével az EBI által ellátott feladatok közül térítésköteles:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a bölcsődei ellátás, - egyéb bölcsődei szolgáltatások, - a gyermekékeztetés. <p>AZ EBI saját konyhát üzemeltet. Tekintettel azonban arra, hogy az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg, ezért önköltségszámítás a konyha üzemeltetéssel kapcsolatban nem szükséges.</p> <p>A szolgáltatási önköltség kiszámítására nincs hatályos jogszabályi rendelkezés.</p> <p>A szolgáltatási önköltség a</p>
--	--	--	--

			<p>szolgáltatás kapcsán felmerült ráfordítások egy szolgáltatási egységre (nap) számított értéke. Általános gyakorlat alapján a tervezett önköltség és a tervezett ellátotti létszám alapján történik a számítás.</p> <p>Az önköltség az adott költségvetési évre elfogadott költségvetésből a kormányzati funkcióként kimutatott kiadásokból (foglalkoztatottak személyi juttatásai és azok járulékai, dologi kiadások) tevődik össze.</p> <p>Az egyes ellátások intézményi térítési díja a vonatkozó jogszabályi rendelkezések az adott évre tervezett költségek, az adott évre tervezett ellátotti létszám és az annak alapján igényelhető normatív támogatások összegét figyelembe véve kerül kiszámításra.</p> <p>Mindezen jogszabályi előírásoknak megfelelően az EBI 2023. évben és az azt megelőző években is elkészítette a bölcsődei gondozásra vonatkozó önköltségszámítást.</p> <p>Az önköltségszámításban szereplő kiadások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - személyi juttatások összesen, mint közvetlen bérköltség, - munkaadót terhelő járulékok, mint a közvetlen bérek járulékai, - egyéb költségek (energia, szakmai anyag stb.).
--	--	--	--

			<p>A 2023. évi önköltségszámítás alapja a 2022. évi költségvetési teljesítési adatok.</p> <p>A kalkulációs lapok dátummal és az Intézményvezető aláírásával ellátottak, tehát a formai feltételeknek is megfelelnek.</p> <p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény részére előírt önköltségszámítás a bölcsődei gondozáshoz kapcsolódva teljesített, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezet szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a szabadságok engedélyezése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, illetve az intézményi szabályoknak.</p> <p>Főbb megállapítások:</p> <p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) alaptevékenységei a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - más szerv részére végzett pénzügyi – gazdasági, üzemeltetési és egyéb szolgáltatások, könyvkiadás,
<p>A szabadságok engedélyezésének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a szabadságok engedélyezése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, illetve az intézményi szabályoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>1. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az egyéb munkáltatói jogkörgyakorlás tekintetében.</p> <p>2. A magasabb vezetői és státuszokhoz kapcsolódó pótszabadság megállapítását meg kell vizsgálni.</p>	

			<ul style="list-style-type: none"> - iskolarendszere kivüli egyéb oktatás, képzés, gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása, - gyermekékeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében, munkahelyi ékeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben, - intézményen kivüli gyermekékeztetés. <p>Ezen feladatok ellátásához a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyban, megbízási jogviszonyban és közfoglalkoztatotti jogviszonyban alkalmazottak. A jogviszonyt szabályozó jogszabályok: a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.</p> <p>Az EBI Szervezeti és Működési szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) rendelkezik a szabadságról, s ennek alapján „Az éves rendes és rendkívüli szabadság kivételéhez előzetesen a munkahelyi vezetőkkel egyeztetett tervet kell készíteni.” A vezetői státuszban dolgozók</p>
--	--	--	---

			<p>szabadságának engedélyezésére az intézményvezető, a többi dolgozó esetében a közvetlen munkahelyi vezető jogosult.</p> <p>Az SZMSZ alapján a munkáltatói jogok gyakorlása az intézményvezetőt illeti meg, de a szabadságok tekintetében az alkalmazhatóan kialakított gyakorlat alapján az ún. egyéb munkáltatói joggyakorlás keretében – többek között – a szabadságok engedélyezését a közvetlen munkahelyi vezetőhöz kell rendelni, aki a kisgyermeknevelők és kiegészítő munkakört betöltők esetében a bölcsődei egységvezető.</p> <p>Az EBI-ben a nyári szünetben a bölcsődei leállások kivételével nincsen munkáltatói döntés a szabadság megállapításáról. A folyamatos feladatellátás érdekében az egyeztetett szabadság terv elkészítése és különleges élethelyzetek kivételével az ehhez történő teljesítés az elvárt.</p> <p>A vizsgált időszakban az EBI gazdasági szervezete tartotta nyilván a szabadságokat. Mindehhez a KIRA rendszer modulja adott segítséget, támpontot. A megállapított éves szabadságokat év elején a dolgozókkal egyeztették. A szabadság engedélyek alapján a</p>
--	--	--	--

			<p>kivett szabadságokat a szabadság kártonokon és a KIRA rendszerben is rögzítették.</p> <p>A KIRA rendszerben a megállapított és igénybe vett szabadságokról vezetett kimutatás megfelelő volt.</p> <p>Az EBI gazdasági szervezete és az egyes bölcsődék között a távolmaradások pontos, naprakész nyilvántartása, vezetése érdekében a megfelelő adatszolgáltatás rendszere kialakításra került.</p> <p>A belső ellenőrzés a vizsgált területet megfelelőnek minősíti.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások olyan szabálytalanságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p>
--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.