

SZOMBATHELYI EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.

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

A belső ellenőrzésre az EBI 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. 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 tárgyévra 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) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
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	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására. A BEK 2024. évi módosítása 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

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

2023. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására 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. 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 rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2024. évben kötelező továbbképzését – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. 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

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. 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 nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az EBI ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése 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 2024. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

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.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2024. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az EBI-ben kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az EBI tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

Az EBI vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében az EBI-ben szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. Az EBI dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az EBI által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelyet a belső kontroll koordinátori feladatokat ellátó általános igazgatóhelyettes irányításával rendszeresen dokumentáltan felülvizsgálják.

1.5. Humán-erőforrás

Az EBI alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. Az EBI számára is kiemelkedő

fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

A megismert dokumentumok és működési folyamatok alapján az EBI-ben az integritásirányítás a vezetési és irányítási rendszer része.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, az EBI rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatokat minden esetben a szervezeti célokhoz kapcsolódóan, a szervezet egészére nézve és az egyes folyamatokhoz kapcsolódóan azonosították. A kockázatok azonosításakor az eredendő kockázatokat vették figyelembe. A kockázatok azonosítását a kialakított folyamattérkép és folyamatlisták végezték el. A kockázatok azonosításakor azonban az adott folyamat kockázatainak azonosításán túl, a szervezet egészét veszélyeztető kockázatokat is azonosították.

A főfolyamatokhoz rendelt kockázati kategóriákat, a lehetséges kockázatok nyilvántartását, valamint a lehetséges kockázatok előzetes értékelését, a kockázat beazonosítását (figyelemmel a kockázat bekövetkezésének valószínűségére és hatására) „A kockázatok előzetes felmérése” megnevezésű dokumentum tartalmazza.

A szervezetre jellemző kockázati típusokat különösen az alábbiak szerint határozták meg:

- stratégiai kockázatok,
- működési kockázatok,
- humán erőforrás kockázatok,
- pénzügyi kockázatok,
- megfelelőségi kockázatok,
- integritási kockázatok,
- korrupciós kockázatok,
- biztonsági kockázatok,
- informatikai kockázatok,
- külső kockázatok.

A szervezetre jellemző kockázati tényezőket különösen az alábbiak szerint határozták meg:

- 1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai
- 2./ Szervezeti változás hatása
- 3./ Rendelkezésre álló költségvetés
- 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága
- 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága
- 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő
- 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatok azonosítását követően elvégezték azok előzetes, majd ezt követően az érdemi elemzését, a kockázatoknak a kockázati tényezőkre való visszavezetését, elemezték azok hatását, elvégezték a kockázati tényezők közötti összefüggések feltárását.

A Kockázati Térképen a kockázatok értékelésének eredményeképpen meghatározott valószínűségi és hatás értékek alapján, a kockázati értéket elhelyezték.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Minden egyes kockázat esetén kockázatkezelési stratégia, és annak megfelelően integrált kockázatkezelési intézkedési terv készült.

Az intézkedési terv tartalmazza:

- szükséges intézkedés
- az intézkedés által kezelni kívánt kockázati esemény / kockázati tényező
- érintett folyamat/ projekt/szervezeti egység
- határidő és a beszámolás formája
- intézkedésért felelős személy
- megvalósítás státusza megnevezést.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A szervezeten belül - az intézkedési terv részeként - egyrészt meghatározásra került a "Szervezeten belüli feladatmegosztás az integrált kockázatkezelési intézkedési terv vonatkozásában", másrészt a Kockázatkezelési Munkacsoport évente legalább egyszer felülvizsgálja az előző évi integrált kockázatkezelési intézkedési terv hatékonyságát, megvalósulását, valamint a tárgyévi integrált kockázatkezelés teljes folyamatát, amelyet egy külön emlékeztetőben rögzít.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A szervezet kiemelt figyelmet fordít a költségvetési szerven belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) mint kiemelt kockázatok kezelésére.

A szervezet vezetője a jogszabályokban és a szabályzatokban (szervezet különösen az "Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatában") foglaltak szerint biztosítja a szervezeten belül a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat, a bejelentett kockázatok és események előzetes felmérésének és értékelésének módszertanát.

A szervezet az elektronikus bejelentések megtételét a www.panaszbejelentes.hu online felületen biztosítja.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. Az EBI-nek személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít az EBI.

4. Információ és kommunikáció

4.1.Információ és kommunikáció

Az EBI-n belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az EBI a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A MÁK felé és az irányító szerv felé az EBI jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2.Iktatási rendszer

Az EBI iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

4.3. Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

Az EBI-ben a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az EBI célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

5.1.A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az EBI célkitűzéseinek megvalósítását.

5.2.A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2024. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3.Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és az EBI között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

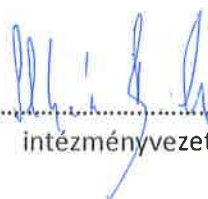
2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Külső ellenőrzésként Szombathely M.J.V. Polgármesteri Hivatala részéről, mint irányító szervi ellenőrzésre került sor, amely megállapításaira intézkedési terv készült. A terv végrehajtására a megjelölt határidőkon belül sor került.

Szombathely, 2025. február 3.


.....
intézményvezető




Készítette: dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Szombathelyi Egyesített Bölcsődői Intézménynél 2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Az EBI négy saját gépjárművel rendelkezik, amelyeket az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódva személyszállításra és anyagszállításra használnak. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét. A vonatkozó jogszabály alapján az EBI elkészítette és 2019. január 24. napján hatályba léptette az EBI tulajdonában lévő gépkocsik és magánszemély tulajdonában lévő gépkocsi hivatali használatának belső szabályzatát. A Gépjármű	1. A menetlevelek teljeskörű kitöltéséről és a rögzített adatok szabályszerű javításáról gondoskodni kell. A havi üzemanyag felhasználás elszámolását megelőzően a menetlevelek tartalmi és formai ellenőrzését el kell végezni. 2. A gazdaságossági számítást a valós üzemanyag felhasználás megállapításával ki kell egészíteni.

			üzemeltetési megismerési rendelkezik, melyet a dolgozók aláírtak. Összességében megállapítható, hogy a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága megfelelő. Az EBI a tulajdonában és üzemeltetésében lévő személygépjárművek után cégautó adót fizet, mivel Gjt. 17/D §-ában mentesség alapfeladataihoz nem kapcsolódik. Az EBI a vizsgált időszakban négy gépjárművel rendelkezett, amelyeket gépkocsi vezetői munkakört betöltő alkalmazottak vezettek. Az ellenőrzés tételese a 2024. 01. - 10. havi gépjármű üzemeltetési dokumentumokra terjedt ki az alábbi gépjárművek esetében: - LOX-259 forgalmi rendszámú Citroen Jumper, - JYV-932 forgalmi rendszámú Peugeot Boxer, - PSE-855 forgalmi rendszámú Ford Transit, valamint
--	--	--	---

			- RNC-673 forgalmi rendszámú 9 személyes Ford Transit. A gépjárművek használata elsősorban az alábbi feladatok ellátásához kapcsolódik: - a bölcsődei nevelés, - a bölcsődei szolgáltatások elvégzése, - az élelmezési tevékenység ellátásának biztosítása, - a mosási tevékenység ellátása (szennyes-szállítás), - a szakmunkás tevékenység kiszolgálás (beszerzés, szállítás). A járművek vezetésére az adott gépjármű kategóriára érvényes vezetői engedéllyel rendelkező kinevezett, vagy megbízással és engedéllyel rendelkező alkalmazottak jogosultak, akik munkaköri leírása tartalmazza a feladatellátáshoz kapcsolódó feladatokat. Az EBI vezetője írásban engedélyezte az EBI tulajdonában és üzemeltetésében lévő gépjárművek magyarországi utakra történő hivatalos célú használatát a műszaki csoport tagjainak, az intézményvezető-
--	--	--	--

			helyettesnek. A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványok, melyek nyilvántartásáról gondoskodtak. A gépjárművezetők által vezetett menetlevelek ellenőrzését az EBI műszaki előadói munkakörben foglalkoztatott dolgozójának kell elvégeznie, aki ezt a menetleveleken nem dokumentálta. A járműkövetési rendszer előnyeit kihasználva az EBI rendelkezik az i-FLETT jármű nyomonkövetési rendszerrel, amelyet valamennyi gépjárműjébe telepítette. A rendszer használatával letölthető riportok készültek a gépjárművek használatáról. Az EBI által kezelt nyomonkövető rendszer használatával - állandó információkkal rendelkezik a vezetés a gépjármű helyzetéről, ezáltal az esetleges közúti balesetek és eltulajdonítás esetén információt ad, - több személy által használt gépjármű esetén a személyi
--	--	--	--

			felelősség egyértelműen meghatározható. A rendszer használatával biztosítható – az EBI-nél nem lényeges elemként – az optimális útvonaltervezés is, amellyel csökkenthető az üzemanyag fogyasztás. A tételes vizsgálatba bevont dokumentumok alapján elkészítettük a menetleveleken rögzített adatok és az i-FLETT nyomkövető rendszer által előállított havi útvonal leírás adatainak az összevetését, amelyből megállapítható volt, hogy a két nyilvántartás között a teljes havi megtett km távolság nem egyezett meg. Az eltérésről információ nem állt rendelkezésre. A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsivezetők a legszükségesebb nyilvántartást, azaz a kereskedelmi forgalomban kapható menetleveleket vezették, de ennek formai kitöltése már nem volt kifogástalan, mivel nem
--	--	--	--

		került rögzítésre az igénybevétel pontos címe, mivel csak a település rövidített neve szerepelt. A műholdas nyomkövetési rendszer alkalmazásával ez a hiányosság már kezelhető, mivel az útvonal leírás a pontos címet és az utazás pontos időpontját is tartalmazza. A műszaki előadó havonta elkészítette járművenként a „Havi üzemanyag-és kilométer-teljesítmény összesítő”-t, amely egyrészt tartalmazta a havi útnyilvántartást. Ennek keretében az egyes napokhoz rendelt menetlevél egyedi azonosítóját, a kezdő és záró km-t, a megtett km távolságot, az induló göngyölített km-t, továbbá a különböző útviszonyok (főváros, megyeszékhely, egyéb város, országúti forgalom) között megtett napi teljesített távolságot és tankolások adatait (tankolás mennyisége, a tankoláskor aktuális km óra állás). Az ellenőrző számítások nem megfelelő tartalmúak, mivel a norma szerinti fogyasztás nem helyesen került megállapításra.
--	--	--

			Nagyon fontos kiemelni, hogy adott időszak üzemanyag fogyasztásával kapcsolatban csak akkor kapunk értékelhető adatokat, ha két teli tankolás közötti időszakra vonatkozik. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. A vizsgálat során a belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem állt fenn. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelt, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások hiányosságot jeleznek a belső ellenőrzési pontok vagy
--	--	--	--

				folyamatok rendszerében.	A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik. Az operatív gazdálkodási jogkörokhöz kapcsolódó szabályozással az EBI alapvetően megteremtette a kontrollkörnyezetet, mivel az EBI Kötelezettségvállalási Szabályzata (a továbbiakban: Szabályzat) 2018. november 19. napon lépett hatályba. A Szabályzatban egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó egyes meghatalmazások a hatályosak. Az EBI önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, amelyet megfelelő végeztséggel rendelkező gazdasági vezető irányít és vezet.	1. Biztosítani kell, hogy minden gazdasági esemény tekintetében dokumentálásra kerüljön a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés. 2. Gondoskodni kell arról, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartása megfeleljen az Áht. 14. mellékletében leírtaknak.
--	--	--	--	--------------------------	---	---

			A gazdálkodási feladatokat ellátása a GORDIUS gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményeként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek, de nevük - a GORDIUS program működéséből eredően - a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kiíratások tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja konkrétan szabályozott, így a gyakorlatban dokumentált. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kiíratások tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény érvényesült.	
--	--	--	---	--

			Az utalványozás dokumentálása megfelelő, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény érvényesült. Az utalványrendelet tartalmaz kontírozást. Az utalványrendelet pénzügyi teljesítés dátumát megelőző kinyomtatása miatt az utalványozás időbeli helyessége és hitelessége megállapítható. Az érvényesítés dokumentálása megfelelő, mivel az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten szerepel és az utalványrendelet tartalmaz kontírozást. Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény érvényesült. A teljesítésigazolás dokumentálása megfelelő.
--	--	--	--

			Teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon szerepelt. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása a jogszabályoknak és az intézményi szabályozásnak megfelelő volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.
--	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

