

**Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2013.

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napköziben az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. Törvény, 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: Ber.) nyújtotta.

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

A fenti előírásoknak megfelelően a **Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Intézmény 2013. évi módosított Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48.§. alapján - jelen, 2013. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

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

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
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) 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	5
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	8
Függelék	9

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

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

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2013. évi ellenőrzési terv alapján teljesült.

A tervezés a vezetés igényének figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1/1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévre kettő vizsgálat került betervezésre, melyek teljesültek.

Soron kívüli vizsgálat lefolytatására nem került sor.

A teljesült vizsgálatok pénzügyi ellenőrzések voltak, melyek alapján megállapításra került:

- a vizsgált, 2012. december 31.-i és 2013. december 31.-i fordulónappal lefolytatott leltár megfelelő eljárásrend szerint zajlott és dokumentált volt. A 2013. december 31.-i fordulónapi leltározás kellően alátámasztja a 68/2013. (IX.20.) MGM rendelet alapján a rendelkező mérleg előkészítését,

- a térítési díjak beszedésének nyilvántartására, az Intézmény egyedi igényeinek megfelelően fejlesztett program adattartalma tartalmilag és formailag megfelel az előírásoknak. A program alkalmazás révén a térítési díjak megállapítása zárt rendszerű, mely a hibát kizárja. A program adatbázisa a kézi jelenléti kimutatás alapján készül, s így az adatrögzítéskor kontrollra is lehetőség van.

Az ellenőrzések bemutatása a függelékben található.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására 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.

1./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 jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel egyeztetésre kerültek.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

1./2. 1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Intézmény 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 igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2012. évben kettő kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. A 2014. évi kötelező továbbképzésre a bejelentkezés megtörtént.

1./2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2013. évben teljeskörűen biztosított volt.

1./2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2013. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2013. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a gazdasági vezetői irodában évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

1./2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2013. 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 szükségszerűségét meghatározza.

Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2013. évi ellenőrzés lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

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

Intézményünk szervezeti felépítését az SZMSZ-ben rögzítettük. Az év során történt fenntartói és jogszabályi változásokkal szabályzatainkat aktualizáljuk,

melyek lefedik a működés, gazdálkodás területeit. Kiemelten kezeljük, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

Valamennyi dolgozónk személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. Az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségünknek eleget tettünk. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. A szervezet folyamataira kialakításra került a FEUVE. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel voltunk az adott szervezeti egység funkciójára.

A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2013. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása.

Kockázatkezelés

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Intézmény 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.

Információ és kommunikáció

Intézményünkön belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információs technológiát használja.

Monitoring

Intézményünkben a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző cég és intézményünk között évek óta megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai

elősegítették 2013. évben is a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.


III. Az intézkedési tervek megvalósítása


2013. évi belső ellenőrzési feladatellátás során egy intézkedési javaslat megfogalmazására került sor.

A személyi térítési díjak megállapításának vizsgálata eredményeként került megfogalmazásra a folyamatos felülvizsgálat. A javaslat eredményeként a vizsgálat során megfogalmazott szempontok alapján a felülvizsgálatra 2013. december 31-éig sor került, s azóta is folyamatosan biztosított.

Szombathely, 2014. február 14.

Jóváhagyta:


Pósfainé Sebestyén Bianka
Intézmény vezető


Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. számú függelék

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás
Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napköziben a személyi térítési díjak megállapítása	Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében tájékoztatást adni az Intézményvezetés számára a megállapított és beszedett személyi térítési díjak alakulásáról.	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat a közigazgatási területén az egységes bölcsődei ellátás megszervezésére és biztosítására 1987. január 1-ével létrehozta az Egyesített Bölcsődei Intézményt.</p> <p>A szolgáltatótevékenység típusa: személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás – gyermekek napközbeni ellátása.</p> <p>A tevékenység formája: bölcsőde.</p> <p>Az Intézmény jelenleg hatályos, azaz 2013. július 1-től hatályos Alapító Okiratát az alapítói jogokkal felruházott Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése fogadta el. Az Intézmény megnevezése: Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi (a továbbiakban: EBI).</p> <p>Működési köre Szombathely Város mellett a Szombathely és Térsége Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás területére terjed ki.</p> <p>A korábbi fenntartói, jelenleg irányítói jogokat Szombathely M. J. V. Önkormányzata gyakorolja.</p> <p>Az Intézmény kapacitása: 538 fő, akiket 12-14 fős csoportokban látnak el.</p> <p>2013. július 1-től megjelölt tevékenységet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bölcsődei ellátás, - Családi napközi, - Gyermekek napközbeni

			<p>ellátásához kapcsolódó egyéb szolgáltatások,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szakmai továbbképzések, - Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése, - Munkahelyi étkeztetés, - Éttermi, mozgó vendéglátás, - Könyvkiadás, - Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása, - Bölcsődei ellátás, - Egyéb vendéglátás, - Egyéb kiadói tevékenység, <p>Az EBI vállalkozói tevékenység folytatására nem jogosult.</p> <p>Az Intézmény helyben működő főzőkonyha üzemeltetésével biztosítja az ellátott gyermekek étkeztetését, mely az Alapító Okirat alapján 5 konyhában naponta 1160 adag főzésére alkalmas.</p> <p>A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI. Törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 146.§ (1) bekezdése értelmében a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközi ellátásért személyi térítési díjat kell fizetni. A (3) bekezdés alapján a bölcsőde esetében az intézményi térítési díjat külön meg kell határozni a gyermek gondozására, nevelésére, nappali felügyeletére és a vele történő foglalkozásra (a továbbiakban együtt: gondozásra), valamint a gyermekétkeztetésre vonatkozóan.</p>
--	--	--	---

			<p>A Gyvt. alapján a térítési díj összegét Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások térítési díjáról szóló 11/1993. (IV.1.) rendeletében szabályozta.</p> <p>Az ellenőrzés kapcsán minden bölcsődei egység térítési díj beszédését vizsgáltuk. A bölcsődei gondozási térítési díj, s az egyéb bölcsődei szolgáltatások térítési díja mellett az étkezési térítési díj beszédésére kerül sor.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>Az EBI bölcsődei egységeiben a térítési díjak beszédésével kapcsolatos nyilvántartások megfelelőek. A megállapított és beszédett térítési díj rendje megfelelő. Az ellenőrzés a megállapításokkal kapcsolatban tartja fontosnak a folyamatos felülvizsgálatot és hiteles dokumentálást.</p> <p>A térítési díjak beszédésének nyilvántartására, az Intézmény egyedi igényeinek megfelelően fejlesztett program adattartalma tartalmilag és formailag megfelel az előírásoknak. A program alkalmazás lévén a térítési díjak megállapítása zárt rendszerű, mely a hibát kizárja. A program adatbázisa a kézi jelenléti</p>
--	--	--	---

			kimutatás alapján készül, s így az adatrögzítéskor kontrollra is lehetőség van.
A leltározási és selejtezési eljárások ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>A Szombathelyi Egyesítette Bölcsődei Intézmény felett irányítói jogkört gyakorló Szombathely M.J.V. Önkormányzata a Vhr. 37.§. (7) bek. alapján rendeletileg lehetőséget biztosít az intézeteknek arra, hogy amennyiben a feltételek adottak, úgy a tételes mennyiségi felvételen alapuló leltározást két évente kell végrehajtani.</p> <p>Az Intézmény nem élt az irányító szerv által biztosított lehetőséggel, mivel a tételes leltározást évente hajtja végre.</p> <p>Az intézeti döntés a leltározási szabályzatban megfogalmazásra került.</p> <p>Jelen vizsgálat a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi (a továbbiakban: Intézmény), leltározási és selejtezési eljárásainak ellenőrzésére terjedt ki.</p> <p>A rendelkezésre álló 2012. és 2013. évi dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>A számviteli törvényen túl az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24) Kormányrendelet 37 § (5) bekezdése, 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet alapján a leltározás részletes szabályait az Intézmény</p>

			saját hatáskörben állapította meg. A vizsgált, 2012. december 31.-i és 2013. december 31.-i fordulónappal lefolytatott leltár megfelelő eljárásrend szerint zajlott és dokumentált volt. A 2013. december 31.-i fordulónapi leltározás kellően alátámasztja a 68/2013. (IX.20.) MGM rendelet alapján a rendelkező mérleg előkészítését.
--	--	--	---

Szombathely, 2014. február 14.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A jelentés egy példányát átvettem:

Pósfainé Sebestyén Bianka
intézményvezető