

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi 2014. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

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

A belső ellenőrzésre az Intézmény 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48.§. alapján - jelen, 2014. évi Összefoglaló éves jelentés számoló be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltakat teljesítés, illetve az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

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

Az Intézménynél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a.) pont)

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 vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2014. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

I./2/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálatok száma összesen kettő volt, melyek lezárultak.

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközinnél az általános forgalmi adó elszámolásának és arányosítása alkalmazásának ellenőrzése tárgyban soron kívüli ellenőrzésre került sor.

A teljesített ellenőrzések típus szerint pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzések voltak. Az ellenőrzések 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.

I./1./b.) 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 (Bkr. 48.§ ab) pont)

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./a) 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 ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben egy kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2014. évben teljeskörűen biztosított volt.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2014. évben a kinevezéssel, megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2014. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

A 2014. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

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 2014. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

III. 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 szabályos és szabályozott biztosítása.

Intézményünk szervezeti felépítését az SZMSZ-ben rögzítettük. Az év során történt jogszabályi változásokkal szabályzatainkat aktualizáltuk, 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 2014. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása. A folyamatos belső ellenőrzés növelte a feladatellátás hatékonyságát.

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.

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

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 2014. évben is a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

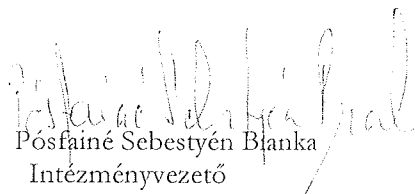
A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2014. évi belső ellenőrzési feladatellátás során kettő intézkedési javaslat megfogalmazására került sor, melyre az Intézkedési tervet elkészítettük.

Szombathely, 2015. március 13.

Jóváhagyta:


Pósfainé Sebestyén Blanka
Intézményvezető

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2014. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

| Tárgy | Cél | Módszer | Megállapítás | Javaslat |
|---|--|--------------------------------|---|--|
| A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközínél az általános forgalmi adó és elszámolásának arányosítása alkalmazásának ellenőrzése | Az Intézményvezetés számára megbízható és tárgyilagos képet nyújtani az áfa elszámolás helyességéről | Dokumentumelemzés, adatbekerés | <p>Az Intézmény 2012. január 01-től hatályos Számviteli Szabályzatában rögzítette az áfa elszámolás szabályait. Az Intézmény alaptévékenysége a gyermekgondozás-és nevelés, ezzel összefüggésben a levonható, visszaigényelhető áfa elszámolás szempontjából adómentesnek minősül minden olyan költség, ami e tevékenységgel kapcsolatban felmerül, azaz</p> <ul style="list-style-type: none"> - a gyermekgondozással kapcsolatos költségek, - a szakmai anyag, - a gyógyszer, védőital, az irodaszer, - az nyomtatvány, - a telefonköltség, - a szakmunkásanyag, ha a beszerzés adómentes tevékenységhez kapcsolódik, - az épülettel kapcsolatos költségek, - a gazdasági hivatal | <p>1./ <u>Megállapítás:</u> Az Intézmény 2012. január 01-től hatályos Számviteli Szabályzatában a fentiek alapján állapította meg az arányosítás alkalmazását, melyet az ÁFA összesítő kitöltésénél kell figyelembe venni, a levonási hányadot meghatározó dokumentum ellenőrzéskor rendelkezésünkre állt. Az Intézmény szervezeti egységei nem rendelkeznek egyedi mérőórával, ezért a Számviteli Szabályzat mellékletében határozta meg az energia költségek</p> |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>működésével kapcsolatos költségek.</p> <p>Adómentes bevételnek minősül áfa elszámolás szempontjából:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a személyi térítési díj, - a családi napközi, - a Pöttöm torna, - a Babamuzsika, - a Játszóház, - az Idegen nyelvű játékok. <p>Adóköteles tevékenység az Intézménynél a konyha működése, az ezzel kapcsolatban felmerülő költségek, mint az ételkészítés, edények, védőruha, szakmunkás anyag beszerzések, konyhai berendezések javítása, ételszállító gépkocsi költségei (rendszáma: JYV 932) a levonható, visszaigényelhető áfa körbe tartoznak. Adóköteles bevételnek minősül, így az előzetesen felszámított adó körébe tartozik a szociális étkeztetés és vendégétkelés térítési díja. Adómentes és adóköteles tevékenységet egyaránt szolgáló költségek, melyek arányosítással a levonható, visszaigényelhető áfa körébe tartoznak, az alábbiak:</p> | <p>igénybevételének elkülönítése megállapításához alkalmazandó százalékokat.</p> <p>A gépjárművek költségei, illetve azok arányosításba bevont költségei szintén a Szabályzatban foglaltak alapján kerül megosztásra, az egyes gépjárművek százalékkban megállapított tevékenysége alapján.</p> <p>Javaslat: Az áfa elszámolás arányosítását felül kell vizsgálni, s ennek érdekében a főkönyvi és analitikus nyilvántartások során törekedni kell arra, hogy az egyes költségek költséghelye a felmerüléskor megállapítható</p> |
|--|--|---|--|

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - az energia költség, - a tisztítószer, - a szakmunkás anyagok, ha a beszerzés nem adómentes tevékenységhez kapcsolódik, - a mosodai gépek javítási költségei, - a gépjárművek költségei a HSU-608 és FFS-987 forgalmi rendszámú gépkocsik esetében. <p>Az Intézmény havi áfa gyakoriságú adóalany.</p> <p>Az Intézmény 2012. január 01-től hatályos Számviteli Szabályzatában a fentiek alapján állapította meg az arányosítás alkalmazását, melyet az ÁFA összesítő kitöltésénél kell figyelembe venni, a levonási hányadot meghatározó dokumentum ellenőrzéskor rendelkezésünkre állt.</p> <p>Az Intézmény több gépjárművel rendelkezik, melyek különböző tevékenységekhez kapcsolódnak. A 2012. évi áfa elszámolási elvek keretében pontosan meghatározásra került, hogy az egyes gépkocsik útvonala, s ennek alapján a költségek elszámolásához igénybevevett</p> | <p>legyen. Ennek hiányában a költségek felosztásának elvét meg kell határozni mutatószám, azaz m2 vagy létszám stb. alapján.</p> <p>A konyha működésével kapcsolatos költségek elszámolására a legalkalmasabb a mérőóra alkalmazása lenne, ezért ennek a megoldását meg kell vizsgálni.</p> <p>2./ <u>Megállapítás:</u> Az Intézmény több gépjárművel rendelkezik, melyek különböző tevékenységekhez kapcsolódnak. A 2012. évi áfa elszámolási elvek keretében pontosan meghatározásra került, hogy az egyes gépkocsik útvonala, s ennek alapján a költségek elszámolásához</p> |
|--|--|--|---|

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>gépjárművek után nincs, az étkeztetésben résztvevő gépjárművek után teljes összeggel, a mindkét típusú feladatot ellátó gépjárművek esetében arányosítás alapján történik az áfa elszámolás. Az arányosítás arányszáma meghatározásra került, de ennek objektivitását biztosítani kell. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartást a vizsgált 2013. évben a DOKK programmal vezették, mely alkalmas volt az áfa elszámolás nyilvántartására és összesítésére. A program által előállított, áfa kód szerinti havi adatokból készítik a kézzel vezetett, göngyöltött áfa összesítőt, amely az alapja az áfa bevallás kitöltésének.</p> <p>Az Intézmény az évközi és az adó megállapítási időszakok között göngyöltött adatok eredménye szerinti adó megállapítást választotta és e szerint vallja be, illetve fizeti meg az adót.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során a december havi pénztári és banki alapidokumentumok alapján a főkönyvi nyilvántartásban történő rögzítés helyességét vizsgáltuk meg, melynek során</p> | <p>igénybevett gépjárművek után az nincs, étkeztetésben résztvevő gépjárművek után teljes összeggel, a mindkét típusú feladatot ellátó gépjárművek esetében arányosítás alapján történik az áfa elszámolás. Az arányosítás arányszáma meghatározásra került, de ennek objektivitását biztosítani kell.</p> <p>Javaslat: Az arányosítás arányszáma meghatározásra került, de ennek objektivitását biztosítani kell.</p> |
|--|--|---|--|

| | | | téves rögzítést tapasztaltunk. | nem |
|---|---|---------------------------------------|---|--|
| <p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi vagyongazdálkodásának vizsgálata</p> | <p>Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezésére álló vagyon biztosítja-e a feladatellátást, illetve a vagyonvédelem megfelelően kiépített-e.</p> | <p>Dokumentumelemzés, adatbekérés</p> | <p>A vizsgálat során az Intézménynél felmértük és értékeltük a vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának-, valamint a vagyongazdálkodás rendjét, mivel az Aht.61. § (1) bekezdése értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az Intézmény működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzen kötelező feladataik ellátásához, melyet az alapító és irányítói jogkörű gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott Alapító Okiratban garantált.</p> <p>Az Intézmény használatában és birtokában lévő tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. Az Intézmény által használt vagyon tekintetében a tulajdonosi jogokat a Közgyűlés gyakorolja.</p> | <p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>Az Intézmény vagyona nemzeti vagyonnal minősül, melynek alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetészerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>Az Intézmény által használt és tulajdonába tartozó</p> |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---------------------------------------|---|--|
| <p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközinél a bölcsődei étkezéssel kapcsolatos elszámolások vizsgálata</p> | <p>Annak megállapítása, hogy a bölcsődei étkezéssel kapcsolatos főkönyvi elszámolások rendje megfelelő-e</p> | <p>Dokumentumelemzés, adatbekérés</p> | <p>vagyonlemekről nyilvántartást kell vezetni. Az Intézmény kialakította a vagyon nyilvántartását az általa vezetett számviteli programban, mely a megfelelő tartalmi és formai alátámasztása a mérlegnek. A vizsgálat alapján elmondható, hogy a rendelkezésre álló számviteli analitikus nyilvántartások ellenőrizhetően alátámasztották az egyes mérlegtételeket. Az ellenőrzést a részletes vagyonnyilvántartás és az egyes mérlegtételek leltározási dokumentációja segítette. Az Intézmény saját kivitelezésű beruházást nem hajtott végre. Az ellenőrzés az Intézmény befektetett eszközökkel való gazdálkodását megfelelőnek tartotta, így javaslatokat nem fogalmaz meg.</p> | |
| <p>A vizsgálat során az Intézménynél felmértük és értékeltük az étkezési térítési díj főkönyvi elszámolását.</p> <p>Az Intézmény 2014. évben új főkönyvi nyilvántartó szoftvert alkalmazására tért át, mely az új államháztartási számviteli törvény átterés mellett jelentős többlet munkát jelentett.</p> | | | | <p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>A megnövekedett és az Intézménytől független bizonytalansági faktorok ellenére, az étkezéssel kapcsolatos elszámolások rendje megfelelő volt.</p> <p>Az étkeztetéssel kapcsolatban havi áfa elszámolási kötelezettsége van az Intézménynek, mely megköveteli a pontos és naprakész elszámolást.</p> <p>A korábbi években kialakított gyakorlat alapján a 2014. évi jelentős jogszabályváltozás, valamint az alkalmazott program hibái és hiányossági mellett is megbízhatónak minősíthető a térítési díj beszedés elszámolása.</p> |
|--|--|--|---|

Kiemelt jelentőség megállapítás és javaslat nem volt.

Kisfai Klára

