



## **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 2015. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Intézmény 2015. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48.§. alapján - jelen, 2015. 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

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	
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
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	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
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	8
<b>Függelék</b> .....	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 2015. 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, melynek alapján megállapításra került:

- Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközinel a térítési díj megállapításának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az Intézményben a *gyermekétkeztetéssel kapcsolatos térítési díj* megállapítása megfelel a hatályos jogszabályoknak és alátámasztja ezt analitikus és a főkönyvi nyilvántartás.

A bölcsődében gondozott gyermekek részére nyújtott napi négyszeri étkezés nyersanyag felhasználása alátámasztja a megállapított térítési díj összegét.

- A *munkaügyi nyilvántartások vizsgálata* során felülvizsgálatra kerültek szűrőpróbaszerűen a közalkalmazotti személyi anyagok. A személyi anyag vizsgálata során kiemelt figyelmet fordítottunk a közalkalmazotti besorolásra, valamint annak dokumentáltságára. Ellenőriztük, hogy a végzettségek a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e.

Az ellenőrzések bemutatása a függelékben található.

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

***1./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 2014. évben kettő kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. A 2016. 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 2015. évben teljeskörűen biztosított volt.

***1./2.3. Összeférhetetlenségi esetek***

2015. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2015. 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 2015. 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 2015. 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 ítélt 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. 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 2015. 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 2015. évben is a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

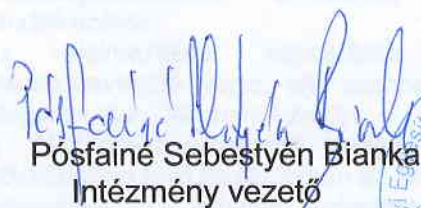
A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása


2015. évi belső ellenőrzési feladatellátás során hét intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazására, melyek hasznosítása mind az élelmezés, mind pedig a munkaügy területén megtörtént.

Szombathely, 2016. március 29.

Jóváhagyta:

  
Pósfainé Sebestyén Bianka  
Intézmény vezető



  
Készítette: Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető