

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2017.**

## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	3
<b>I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ( Bkr. 48.§ a.) pont ).....</b>	<b>3</b>
I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.....	3
I./2/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	3
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.....	4
I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása ( Bkr. 48.§ ab) pont ).....	4
I./2/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
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.....	4
I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ( Bkr. 18. – 19. §-a alapján ) .....	4
I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek ( Bkr. 20.§-a alapján ).....	4
I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	4
I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	5
I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása ( Bkr. 48. ac) pont).....	5
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ( Bkr. 48.§ b) pont ) .....</b>	<b>5</b>
II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok ( Bkr. 48.§ ba) pont ).....	5
<b>III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....</b>	<b>5</b>
<b>IV. Az intézkedési tervek megvalósítása.....</b>	<b>6</b>

# Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2017. éves ellenőrzési jelentése

## Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 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 (továbbiakban: Intézmény) külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Intézmény 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor,** melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2017. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltakat teljesítését, 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 2017. 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.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A teljesített ellenőrzések típus szerint egy pénzügyi és egy teljesítményellenőrzés volt. Az ellenőrzések bemutatása a függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. 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 2016. évben 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 2017. évben teljes körűen biztosított volt.

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

2017. 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***

2017. 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 tanácsadó tevékenység bemutatása ( Bkr. 48. ac) pont)***

A 2017. 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 2017. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

## **III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **1. 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.

Az egyes vizsgált költségvetési szervek szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került. Az év során történt jogszabályi változásokkal a 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 dolgozó személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

## 2. Integrált kockázatkezelés

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan 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.

Az integrált kockázatkezelés rendje, szabályozása és kialakítása megtörtént.

## 3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. A MÁK felé és az irányító szerv felé az EBI jelentéstételi kötelezettségnek eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2017. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása. A folyamatos belső ellenőrzés növelte a feladatellátás hatékonyságát.

## 4. Információ és kommunikáció

Intézményen 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.

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

## 5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző cég és az EBI között megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai elősegítették 2017. évben a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

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

## **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

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

**Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.**

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Szombathely, 2018. *október* hónap ..... *13.* nap

Jóváhagyta:

  
**Posfainé Sebestyén Bianka**  
intézményvezető

  
SZOMBATHELYI EGYESÍTETT BÖLCSÉSZETI INTÉZMÉNYEKÉRT  
Ben József u. 33.  
9700 Szombathely



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető





1. számú függelék

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézményben 2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
2015. évi maradvány megállapításának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2015. évi maradvány megállapítása tartalmilag és formailag megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak.	dokumentumok vizsgálata, elemzése	A helyi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek – így a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi- jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit a költségvetési évet követő év február 28-át követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak, mely követelmény érvényesült.	Az ellenőrzés a 2015. évi maradvány megállapításának új számviteli szerinti gyakorlatát megfelelőnek ítélte meg. A maradvány értéke helyes, így javaslat megfogalmazására nem kerül sor
			2016. évtől az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját február 28-át követő húsz napon belül felülvizsgálja és – annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően – a Magyar Államkincstár (Kincstár) által	

			<p>működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja. A maradvány helyes megállapításának feltétele a pénzforgalmi egyensúly fenntartása a főkönyvi könyvelésben. A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi 2015. évi költségvetési beszámolójának adatai alapján 2014. évben a pénzforgalmi egyensúly tekintetében 1 E Ft kerekítési eltérés mutatkozik. Így a 2014. és 2015. év tekintetében összességében eltérés nincs.</p> <p><b>Megállapítható, hogy a 2015. évi maradvány értéke helyes.</b></p> <p>Az Áht. 2. § (1) értelmében a <b>maradvány</b>, a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptévékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a</p>
--	--	--	--

			<p>vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi vállalkozási tevékenységet nem végez.</p> <p>A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet alapján helyesen megállapított 2013. évi pénzmaradvány válhatott a 2014. és 2015. évi költségvetés részévé, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. évi maradvány megállapításának új számvitel szerinti gyakorlatát megfelelőnek ítélte meg, a maradvány értéke helyes.</p>	
<p>A térítési díj megállapításának beszedésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a térítési díj megállapítása, beszedésének rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p>	<p>dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 11/1993.(IV.1) önkormányzati rendelete tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti</p>	<p>Az Intézményben a Térítési díj megállapításának, beszedésének vizsgálatát az ellenőrzés megfelelőnek ítélte</p>

		<p>ellátások térítési díját. Az általános rendelkezések 13/B. §. foglalja magában a bölcsődei étkezéssel kapcsolatos térítési díj megállapításainak módját.</p> <p>A Gyvt 146. § (1) bekezdése és a 151. §. (3) bekezdése alapján a bölcsődében, mini bölcsődében biztosított étkezés, intézményi térítési díja a mindenkor hatályos élelmezési nyersanyagköltség általános forgalmi adóval növelt összegével megegyező összegben kerül meghatározásra,</p> <p>A személyi térítési díjat az intézmény vezető a Gyvt. 151. § (4) bekezdésében foglaltak szerint állapítja meg, amelynek összege a vizsgált intézmény valamennyi bölcsődei egységében azonos, nettó 365 Ft/nap.</p> <p>A Korm. rend. alapján a gyermekétkezés személyi térítési díját egy havi időtartamra előre</p>	<p>meg. Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>1.) Az érintett bölcsődei egységekben pótolni szükséges az egyéb jövedelmekről az igazolásokat (GYES, családi pótlék)</p> <p>2.) A Korm. rendelet alapján az egy évnél hosszabb idejű gondozás esetén a térítési díjat megállapító nyilatkozatot, dokumentumot ismételten be kell nyújtatni a gondviselővel. Célszerűségi javaslatként fogalmazódik meg, hogy az összintézményi szinten egységes nyilvántartási rend</p>
--	--	--	--

		<p> kell megfizetni.</p> <p>A Korm. rend. alapján a személyi térítési díj megállapításakor intézkedni kell arról, hogy az előleg, illetve az előleg fizetésének időszakára jutó személyi térítési díj közötti különbséget kiegyenlítése megtörténjék.</p> <p><b>Intézményegységekben a kedvezményes étkezési térítési díj megállapításához szükséges dokumentumként - a jövedelemnyilatkozat a személyi térítési díj megállapításához ( 5. melléklet a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet - nyomtatványt kezelték, amelyet a gondviselők aláírtak. A nyilatkozat valamennyi bölcsődei egységben rendelkezésre állt, megfelelő információt biztosít a személyi térítési díj megállapításához.</b></p>	<p>kerüljön kialakításra, amely a több bölcsődei egységben alkalmazott gyermekenkénti gyűjtést jelenti. Ebben a kimutatásban egy kisgyermek gondozásával kapcsolatos dokumentum egyben található.</p>
--	--	---	---



			<p>A szűrőpróbaszerű vizsgálat alapján megállapítható, hogy jelentős arányú az ingyenes étkezésben részesülők száma.</p> <p>A helyszíni vizsgálat során a két térítési díj megállapításának dokumentálása – elkülönül egymástól. A gondozási térítési díj megállapításakor benyújtott dokumentumok tartalma esetenként eltért az étkezési térítési díj megállapításával kapcsolatos szülői nyilatkozat tartalmától. A gondozási díj megállapításához a szülők a jövedelem igazolásokat nyújtottak be.</p>	
--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.