

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018.

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

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.

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 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) humán erőforrás-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	7

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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 2018. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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

Elvégzett ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer
A gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
A pedagógus életpálya modell bevezetésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pedagógus életpálya modell a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézményben miképpen került bevezetésre.	Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzések részletes 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.

Soron kívüli ellenőrzésre 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, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével 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 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. 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 nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése az EBI-ben 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 2018. 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. 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 2018. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. 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 intézmény szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került. Az év során történt jogszabályi változásokkal az EBI szabályzatait aktualizálta, melyek lefedik a működés, gazdálkodás területeit. Kiemelten kezelik, 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

Az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, azt a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította.

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 2018. 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.

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 2018. évben a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

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

Vezetői nyilatkozatomat a belső kontrollrendszer értékeléséről megtettem.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

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

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket az intézmény vezetője a vonatkozó határidők megjelölésével készítette el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Szombathely, 2019. február 15.

Jóváhagyta:


Sebestyén Bianka
intézményvezető



Elkészítette:


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető