

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2019.**

## 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

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....</b>	<b>4</b>
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) 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>	<b>6</b>
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>	<b>7</b>

## 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 2019. 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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Munkaügyi nyilvántartások vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése és kezelése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak	dokumentumok vizsgálata, elemzése
2018. években lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az előző évben lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú

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 2019. évben teljes körűen biztosított volt.

### I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2019. 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 2019. 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 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 2019. 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 az intézményi kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek. Az EBI a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, de a működés területén szabályozatlan területként definiálható a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

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 folyamatos felülvizsgálatot s ennek dokumentálását igényli.

## 2. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

## 3. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, az EBI rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint azt a Bkr. előírása alapján működteti. Az EBI a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította.

## 4. Információ és kommunikáció

Az EBI-ben az információáramlás és a kommunikáció megfelelő, amelyet támogat a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az EBI-ben az iratkezelés rendje megfelelően szabályozott, a levéltári egyeztetés megtörtént és dokumentált. A dokumentumok kezelése az EBI székhelyén és a gazdasági szervezetnél történik.

Az EBI az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti a honlapja üzemeltetésével, s bővíti az átláthatóság javítása érdekében.

## 5. Monitoring

Az EBI-ben a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel, amely során megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai segítik a jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2019. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. 2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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, 2020. február 20.

Jóváhagyta:

  
Sébestyén Bianka  
intézményvezető



Elkészítette:

  
Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető





1. számú függelék

**Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Munkaügyi nyilvántartások vezetésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése és kezelése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak	dokumentumok vizsgálata, elemzése	A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az EBI-ben a foglalkoztatottak munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor. A foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek azonban tartalmilag a munkavégzést teljeskörűen nem szabályozzák. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok kitértek. Az alkalmazott informatikai háttérnyilvántartás a havi munkavégzésről megbízható információt ad, de annak hitelt érdemlő analitikus alátámasztásáról	<b>A vizsgálat alapján az alábbi, Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok kerültek megfogalmazásra:</b> <b>1./</b> Az SZMSZ, azaz a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat összhangját meg kell teremteni a munkáltatói jogkör gyakorlásával kapcsolatban. <b>2./</b> A tagintézményben dolgozók távollétével kapcsolatos eljárási és dokumentálási rendet meg kell határozni. <b>3./</b> A vagyonyvitakozattal kapcsolatos munkáltatói jogkör gyakorlását el kell látni, s ennek keretében elsősorban a szabályozásról gondoskodni kell.

2018. években folytatott ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző évben folytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	gondoskodni kell. A 2018. évben folytatott ellenőrzések során tett intézkedési terv készítésre köteles javaslatok hasznosulása megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.	Az utóellenőrzés során az alábbi, intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra:  <b>Javaslat:</b> A meneteveken a pontos címet szükséges rögzíteni, nem elegendő a település neve
---	---	--	--	---

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

