

SZOMBATHELYI EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021.

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 Okiratba 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.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

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

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	5
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	6
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.....	7
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 2021. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. Az EBI vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak a vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott

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

Elvégzett ellenőrzések

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás

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.

Az éves ellenőrzési terv módosítására 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, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

- I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. 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.

A vizsgálathoz 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.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése az EBI-ben 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 2021. 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 százszázalékos.

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.

Kiemelt megállapítás a 2021. 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 nem minden területe minősíthető megfelelőnek. Az EBI a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik, 2021. évben a működés területén szabályozásra került a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendje.

A célok és a 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 megfelelő kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának 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 2021. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Szombathely, 2022. január 26.

Elkészítette:

Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2022. január „ „



Sebestyén Bianka Lilla intézményvezető

1. számú függelék

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása a megféleml-e vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	dokumentumelemzés, adattfeldolgozás	A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű az könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló elkészített a mérlegben rendeltetésszerűen vett, használatba helyezett, a üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.	Az ellenőrzés a 2020. évi tevékenységet megfélemlőknek ítélt meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: A selejtezési szabályzat az felülvizsgálatát az irányító szerv, Szombathely M.J.V. Önkormányzatának vagyonrendelete alapján el kell végezni.
				Intézkedési terv nem készítésére köteles javaslat: A kis értékű tárgyi eszközök történetéről kivételként (selejtezés, értékesítés stb.) az éves beszámolóban

			<p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Az ellenőrzés a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél (a továbbiakban: Intézmény) lefolytatott 2020. évi selejtezési eljárásra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Intézmény által lefolytatott selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, az eljárás zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerrel támogatott, megfelelően dokumentált.</p> <p>Az Intézmény Selejtezési szabályzattal rendelkezik, amelyet az irányító szerv</p>	<p>(15.úrlap) gondoskodni kell.</p>
--	--	--	--	---

	<p>vagyonrendelete alapján felül kell vizsgálni. A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt a selejtezés szabályszerűsége.</p>			
<p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>dokumentumvizsgálat, adattfeldolgozás</p>		<p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tiszttséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot</p>			

			<p>teni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatlételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p>	
--	--	--	--	--

			<p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján. Ennek megfelelően a vizsgált EBI jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételekre kötelező munkakörökről.</p> <p>A Vnyt. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p>
--	--	--	---

		<p>Ennek megfelelően a vizsgált EBI rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozik. A Szabályzat 2019. január 1. naptól hatályos. A szabályzat az érintett dolgozók részéről megismert, s ennek dokumentálására megismerési záradék formájában került sor.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént. A gyakorlatban az igazgató, az igazgatóhelyettes, a gazdasági vezető és</p>	
--	--	--	--

			helyettese, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette évente a vagyonnyilatkozattételt, s ez dokumentált.	
--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

