

SZOMBATHELYI EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022.

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.

A belső ellenőrzésre az EBI 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2022. évi ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

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.

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	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
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	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

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 2022. 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

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	A kötelezettségvállalás nyilvántartás ellenőrzése	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapítása átlagos jelentőségűnek minősíthető. 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 ellátó 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 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. 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. Összeférhetlenségi esetek

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2022. 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.

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.

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 2022. 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 2022. 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 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 2022. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. 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, 2023. január 27.

Elkészítette:

Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2023. január „24”



Sebestyén Bianka Lilla intézményvezető

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
<p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik. Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az EBI megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok.</p> <p>Az EBI gazdasági szervezettel</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: A kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezik a teljesítés igazolásról, amelyben rögzítettek mellett további módok is alkalmazottak a gyakorlatban.</p> <p>Gondoskodni kell az operatív szabályzat felülvizsgálatáról, különös tekintettel a teljesítés igazolás gyakorlat szerinti szabályainak az aktualizálásával.</p>

		<p>rendeik. A gazdálkodási feladatok ellátása a GORDIUS gazdálkodási rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra kötelesek tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapkokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem kötelesek tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja szabályozott.</p> <p>Ezek az operatív gazdálkodási jogkörök jogszabály szerint megelőzik az utalványozást, de az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kifizetések esetén a pénzügyi teljesítéssel egy időben történnek.</p>	
--	--	---	--

			<p>Az utalványozás dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elküldött sz szerepel. Az utalványozás a vizsgált dokumentumokon megelőzte a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elküldött szerepel. Az érvényesítés a vizsgált dokumentumokon megelőzte az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása megfelelő volt. A teljesítésigazolás megelőzte (vagy azonos volt) az érvényesítést, az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megelőzőnek minősíti.</p> <p>A gyakorlatban a teljesítés igazolás dokumentálásának módja eltér a Szabályzattól, így</p>
--	--	--	---

			<p>a gyakorlat és a szabályozás felülvizsgálatát, az összhang megteremtését javasoljuk. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.</p>	
<p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél a kötelezettségvállalás nyilvántartás ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés</p>	<p>dokumentumok vizsgálata, elemzése</p>	<p>A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az EBI</p>	<p>A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti, s javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>

			<p>a megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok.</p> <p>Az EBI önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, amelyet megfelelő végzettségű gazdasági vezető irányít.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a GORDIUS gazdálkodási rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az EBI-nek, mint államháztartás szervezettel köteles írásba foglalni szerződéseit – a kötelezettségvállalásait – a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzataikban meghatározott eljárásrend szerint. Ez a kötelezettségvállalás alapdokumentuma, mely alapján és a rendelkezésre álló előirányzat szerint a kötelezettségvállalás teljesíthető. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles beszerzésekhez kötelezettségvállalási un.</p>
--	--	--	---

			<p>alapl dokumentum, azaz jellemzően szerződés vagy megrendelés kapcsolódik.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra kötelezettségvállalások tekintetében, egy szerződéshez egy nyilvántartási számot kell generálni, majd könyvelni előzetes kötelezettségvállalásként, a szerződés időtartamától és összegétől függetlenül. A könyveléskor a szerződés tárgyévi és következő évi részét el kell különíteni. A szerződés megkötésekor a szerződésben lehetőség szerint pontosan rögzíteni kell a szerződés időtartamát és a kötelezettség összegét.</p> <p>A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről – nem csak a bér és a közüzemi szerződések, hanem minden több éves szerződés esetén – az adott költségvetési szervnek kell gondoskodnia, amely a vizsgált EBI tekintetében megállapítható.</p>
--	--	--	---

			<p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni – az Ávr-ben foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi ellenjegyzés után, a teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az ellenőrzött EBI tekintetében ezen jogszabályi előírások teljesítése megállapítható.</p> <p>A GORDIUS program helyes használatával az Áhsz. által szabályozott államháztartási számviteli szabályos folyamatának végrehajtása teljesített, ezzel biztosítva minden esetben a pénzügyi teljesítést megelőző helyes operatív gazdálkodási jogkör gyakorlást, s ennek keretében a kötelezettségvállalás nyilvántartást.</p> <p>Az kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p>
--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

