

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 külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél 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	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban nem került sor a vonatkozó jogszabályok módosítására, ezért a 2025. január 1. naptól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv volt egész évben érvényben.

A feladatellátás a hatályos jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

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

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

Tárgy	Cél	Módszer
Térítési díj beszédés vizsgálata	annak megállapítása, hogy a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény által beszédett térítési díjak szabályozása és rendje megfelel-e vonatkozó jogszabályoknak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	dokumentumelemzés, interjú

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2024. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2026. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására 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

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei 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 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 2025. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség alapján – nem volt kötelezett. A belső ellenőrzést végző teljesítette az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vett részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik. A feladatellátáshoz kapcsolódó képesítési követelmények vizsgálata megtörtént.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. 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 nincs.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény ellenőrzésének teljes iratanyaga a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet az megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása az általános igazgató-helyettesnek volt a feladata.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2025. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény belső kapcsolattartási formáiban nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés az általános igazgató-helyetttel történő folyamatos kapcsolattartás révén voltak biztosítottak.

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 ellenőrzött kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítás 2025. évben nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézményben kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélt az intézményi kontrollkörnyezet.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény tekintetében a célok meghatározása egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitzúzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv SzMSz-ében vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit.

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény vezetője mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézményben szabályozottak a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény által ellátandó alapfeladatokhoz a folyamatok azonosítása megtörtént, amelyet a belső kontroll koordinátori feladatokat ellátó általános igazgatóhelyettes irányításával rendszeresen dokumentáltan felülvizsgálunk.

1.5. Humán-erőforrás

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása, és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

A megismert dokumentumok és működési folyamatok alapján a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézményben az integritásirányítás a vezetési és irányítási rendszer része.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatokat minden esetben a szervezeti célokhoz kapcsolódóan, a szervezet egészére nézve és az egyes folyamatokhoz kapcsolódóan azonosították. A kockázatok azonosításakor az eredendő kockázatokat vették figyelembe. A kockázatok azonosítását a kialakított folyamattérkép és folyamatlisták végezték el. A kockázatok azonosításakor azonban az adott folyamat kockázatainak azonosításán túl, a szervezet egészét veszélyeztető kockázatokat is azonosították.

A főfolyamatokhoz rendelt kockázati kategóriákat, a lehetséges kockázatok nyilvántartását, valamint a lehetséges kockázatok előzetes értékelését, a kockázat beazonosítását (figyelemmel a kockázat bekövetkezésének valószínűségére és hatására) „A kockázatok előzetes felmérése” megnevezésű dokumentum tartalmazza.

A szervezetre jellemző kockázati típusokat különösen az alábbiak szerint határozták meg:

- stratégiai kockázatok,

- működési kockázatok,
- humán erőforrás kockázatok,
- pénzügyi kockázatok,
- megfelelőségi kockázatok,
- integritási kockázatok,
- korrupciós kockázatok,
- biztonsági kockázatok,
- informatikai kockázatok,
- külső kockázatok.

A szervezetre jellemző kockázati tényezőket különösen az alábbiak szerint határozták meg:

- 1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai
- 2./ Szervezeti változás hatása
- 3./ Rendelkezésre álló költségvetés
- 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága
- 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága
- 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő
- 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatok azonosítását követően elvégezték azok előzetes, majd ezt követően az érdemi elemzését, a kockázatoknak a kockázati tényezőkre való visszavezetését, elemezték azok hatását, elvégezték a kockázati tényezők közötti összefüggések feltárását.

A Kockázati Térképen a kockázatok értékelésének eredményeképpen meghatározott valószínűségi és hatás értékek alapján, a kockázati értéket elhelyezték.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

Minden egyes kockázat esetén kockázatkezelési stratégia, és annak megfelelően integrált kockázatkezelési intézkedési terv készült.

Az intézkedési terv tartalmazza:

- szükséges intézkedés
- az intézkedés által kezelni kívánt kockázati esemény / kockázati tényező
- érintett folyamat/ projekt/szervezeti egység
- határidő és a beszámolás formája
- intézkedésért felelős személy
- megvalósítás státusza megnevezést.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A szervezeten belül - az intézkedési terv részeként - egyrészt meghatározásra került a "Szervezeten belüli feladatmegosztás az integrált kockázatkezelési intézkedési terv vonatkozásában", másrészt a Kockázatkezelési Munkacsoport évente legalább egyszer felülvizsgálja az előző évi integrált kockázatkezelési intézkedési terv hatékonyságát, megvalósulását, valamint a tárgyévi integrált kockázatkezelés teljes folyamatát, amelyet egy külön emlékeztetőben rögzít.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A szervezet kiemelt figyelmet fordít a költségvetési szervezeten belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) mint kiemelt kockázatok kezelésére.

A szervezet vezetője a jogszabályokban és a szabályzatokban (szervezet különösen az "Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatában") foglaltak szerint biztosítja a szervezeten belül a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat, a bejelentett kockázatok és események előzetes felmérésének és értékelésének módszertanát.

A szervezet az elektronikus bejelentések megtételét a www.panaszbejelentes.hu online felületen biztosítja.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynek személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásánál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény.

4. Információ és kommunikáció

4.1 Információ és kommunikáció

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2 Iktatási rendszer

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

4.3 Hiányosságok, szervezeti integritást sértő események jelentése

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézményben a panaszbejelentés rendszere kialakított.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei 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.

5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

5.2 A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3 Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra a mindkét vizsgálat nyomán.

Az intézkedési tervek, s benne a szükséges intézkedések megjelölése a vonatkozó határidők megjelölésével történt.

A térítési díjvizsgálat kapcsán kettő, intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra, amelyek végrehajtása 2026. június 30. napig vállalt.

Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a javaslatok részben hasznosultak. A munkáltatói jogkörgyakorlás kapcsán az SZMSZ módosítása továbbra is indokolt.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

2025. évben a Bkr. szerinti külső ellenőrzésre az EBI-nél nem került sor.

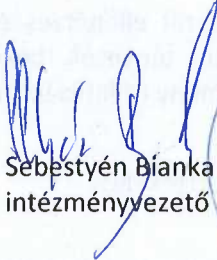
Elkészítette:

Szombathely, 2026. február „9. „


Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2026. február „10. „


Sebőstyén Bianka
intézményvezető



Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézménynél 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Térítési díj beszédés vizsgálata	független, tárgyilagos ellenőrzés keretében tájékoztatást adni arról, hogy az EBI által beszédett térítési díjak szabályozása és rendje megfelel-e vonatkozó jogszabályoknak	Pénzügyi ellenőrzés	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a közigazgatási területén az egységes bölcsődei ellátás megszervezésére és biztosítására 1987. január 1-ével létrehozta az Egyesített Bölcsődei Intézményt. A szolgáltatótevékenység típusa: személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás – gyermekek napközbeni ellátása. A tevékenység formája: bölcsőde. Az Intézmény jelenleg hatályos, azaz 2025. október 30-tól hatályos Alapító Okiratát az alapítói jogokkal felruházott Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése fogadta el. Az Intézmény megnevezése: Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: EBI). Működési köre Szombathely Város mellett Ják, Nárai és Torony települések területére terjed ki. A korábbi fenntartói, jelenleg	1. Gondoskodni kell arról, hogy az Intézmény a megállapodások aláírási rendjét egyértelműen rögzítse az SZMSZ-ben, vagy az intézményvezető adjon írásos, konkrét tárgyú meghatalmazást a tagbölcsőde-vezetők részére a Gyvt. szerinti megállapodások jogszerű megkötése érdekében. 2. Javasolt ajánlással élni a fenntartó felé, hogy az Intézmény térjen át a kizárólag tényleges igénybevételen alapuló, utólagos számlázási

			irányítói jogokat Szombathely M. J. V. Önkormányzata gyakorolja. Az EBI kapacitása: 626 fő, a mini bölcsődei kapacitás: 14 férőhely. Az EBI Alapító Okiratban megjelölt alaptevékenységei: - Bölcsődei ellátás, - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások, - Iskolarendszeren kívüli, egyéb oktatás, képzés, - Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása, - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében, - Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben, - Könyvkiadás, - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés. Az EBI vállalkozói tevékenység folytatására nem jogosult. Az Intézmény helyben működő főzőkonyha üzemeltetésével biztosítja az ellátott gyermekek étkeztetését, mely az Alapító	gyakorlat alkalmazására, és ennek rendjét – különös tekintettel a számlázás időpontjára, az adategyeztetésre és az esetleges korrekciók kezelésére – belső szabályzatban egyértelműen rögzítse.
--	--	--	---	--

			Okirat alapján három főzőkonyhán és hat tálalókonyhán naponta 600 adag főzésére alkalmas. Az EBI szülői igények alapján bölcsődei szolgáltatást biztosít. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI. Törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 146. § (1) bekezdése értelmében a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközi ellátásért személyi térítési díjat kell fizetni. A (3) bekezdés alapján a bölcsőde esetében az intézményi térítési díjat külön meg kell határozni a gyermek gondozására, nevelésére, nappali felügyeletére és a vele történő foglalkozásra (a továbbiakban együtt: gondozásra), valamint a gyermekétkeztetésre vonatkozóan. A Gyvt. alapján a térítési díj összegét Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti	
--	--	--	--	--

			ellátások térítési díjáról szóló 11/1993. (IV. 1.) rendeletében szabályozta. A bölcsődei ellátás folyamatos szolgáltatás, amely az Áfa tv. 58. § alapján időszakos elszámolású ügyletnek minősül. A 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet a fizetési határidőt szabályozza, amely szerint a térítési díjat a tárgyhónap 10. napjáig kell megfizetni. Az előzetes számlázás jogszerű, az eltérések pedig a következő havi számlában elszámolási különbözetként korrigálhatók. Az ellenőrzés kapcsán három bölcsődei egység térítési díj beszedését vizsgáltuk. A bölcsődei gondozási térítési díj, s az egyéb bölcsődei szolgáltatások térítési díja mellett az étkezési térítési díj beszedésére kerül sor. Az EBI bölcsődei egységeiben a térítési díjak beszedésével kapcsolatos nyilvántartások megfelelőek. A megállapított és beszedett térítési díj rendje megfelelő. Az ellenőrzés a megállapításokkal kapcsolatban	
--	--	--	--	--

			fontosnak tartja a folyamatos felülvizsgálatot és a hiteles dokumentálást. A térítési díjak beszedésének nyilvántartására, az Intézmény egyedi igényeinek megfelelően fejlesztett program adattartalma tartalmilag és formailag megfelel az előírásoknak. A program alkalmazása lévén a térítési díjak megállapítása zárt rendszerű, mely a hibát kizárja. A program adatbázisa a kézi jelenléti kimutatás alapján készül, s így az adatrögzítéskor kontrollra is lehetőség van. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.	
A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	utóellenőrzés / teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása részben megtörtént.	Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az egyéb munkáltatói jogkörgyakorlás tekintetében.

