



SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKVÉDELMI FŐIGAZGATÓSÁG

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FŐOSZTÁLY

1132 Budapest, Visegrádi u. 49.

Telefon: (1) 769-1704/9066, e-mail cím: belso.ellenorzes@szgyf.gov.hu

Iktatószám: SZGYF-IKT- **6245-3/2018**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2017. ÉVRŐL**

**SOMOGY MEGYEI GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT, ÁLTALÁNOS ISKOLA ÉS
TERÜLETI GYERMEKVÉDELMI SZAKSZOLGÁLAT
MARCALI, BERZSENYI U. 114.**

2017. év

A Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Útmutató” alapján a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya elkészítette a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat éves ellenőrzési jelentését.

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 15. § (4) bekezdése előírja, hogy „a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi. Ettől eltérni csak a fejezetet irányító szerv vezetőjének írásos jóváhagyásával lehet.”

A Bkr. 15. § (6) bekezdése alapján „a költségvetési szerv belső ellenőrzési egysége írásbeli megállapodás alapján belső ellenőrzési feladatot a költségvetési szerv vezetőjének irányítása alá tartozó költségvetési szervnél is elláthat.”

Az intézmény 2017. évi belső ellenőrzési tervét a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet az intézmény vezetője aláírásával jóváhagyott. A 2017. évi éves ellenőrzési terv a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában 1 db szabályszerűségi és 1 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A 2017. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál a tervezett 1 db szabályszerűségi és 1 db pénzügyi ellenőrzésből 2 db ellenőrzés valósult meg 2017. évben.

2018. évre áthúzódó, megkezdett belső ellenőrzés 1 db volt. 2016. évről áthúzódó ellenőrzés 1 db volt.

A 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentés a vonatkozó jogszabályban előírt követelményeknek megfelelt. Az ellenőrzés az ellenőrzési programnak megfelelően került végrehajtásra. Az ellenőrzési jelentés tartalmazta a megállapításokat, következtetéseket és a hasznosítható ellenőri javaslatokat.

2017. évben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosítva volt.

A belső ellenőrzés a hibák feltárásával, az intézkedések kezdeményezésével 2017. évben is segítette a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A független belső ellenőrzés a tevékenységén keresztül hozzájárult a szervezet feladatainak és céljainak megvalósításához.

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./a.) A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
I./1./b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:	6
I./2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I./2./a.) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága	6
I./2./b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek	7
I./2./d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8
I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I./3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	9
II./1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II./2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	14

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál, 2017. évben a belső ellenőrzési feladatokat Bkr. 15. § (4) bekezdése alapján, továbbá a Bkr. 15. § (6) bekezdése szerint az intézménnyel kötött megállapodás alapján a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: SZGYF) Belső Ellenőrzési Főosztálya látta el.

A 2017. évre szóló belső ellenőrzési tervet az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet az Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vezetője hagyott jóvá.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett vizsgálat az ellenőrzési program szerint és megbízólevél alapján került lefolytatásra. A vizsgálat megállapításai ellenőrzési jelentésben kerültek rögzítésre.

I./1./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2017. évi intézményi belső ellenőrzési terv 1 db szabályszerűségi, 1 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett 2 db ellenőrzésből 2 db ellenőrzés került végrehajtásra.

2018. évre áthúzódó, folyamatban lévő ellenőrzés 1 db volt (A leltározási, selejtezési folyamat vizsgálata).

2016. évről áthúzódó ellenőrzés 1 db volt (Bér- és létszámgazdálkodás).

A lefolytatott ellenőrzés(ek) az alábbi(ak) volt(ak):

Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél	Módszer	Ellenőrzés típusa
A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága	Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatások dokumentáltsága, indokoltsága és a juttatásokat terhelő adófizetési kötelezettség érvényesülése a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg.	Dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés	Pénzügyi
A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága	Annak értékelése, hogy a leltározás és selejtezés az intézménynél a vonatkozó jogszabályok, belső szabályozások előírásai szerint történt-e, a mérleg adatainak leltárral való alátámasztottsága biztosított-e.	Dokumentumokon alapuló helyszíni és a Megyei Gazdasági Osztályon történő ellenőrzés	Szabályszerűségi

I./1./b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

A 2017. évi belső ellenőrzés alapján büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel a belső ellenőrzés, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése a belső ellenőrzési megállapítások alapján nem történt.

I./2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység jó színvonalon került végrehajtásra. Az ellenőrzés során a vizsgálatot végző belső ellenőr/vizsgálatvezető, az ellenőrzött szervezet vezetője, munkatársai között folyamatos és együttműködő kapcsolat állt fenn. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött szervezet nem vitatta.

I./2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitásellátottság:

- Létszám:

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál belső ellenőr státusz nem szerepel.

A belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 15. § (4) bekezdése, továbbá a Bkr. 15. § (6) bekezdése szerint az intézménnyel kötött megállapodás alapján az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztálya látta el, közszolgálati jogviszonyban álló kollégákkal.

Az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztályán az engedélyezett belső ellenőrzési álláshelyek betöltése 2017. évben folyamatosan valósult meg.

- Képzettség, szakmai tapasztalat:

A feladatot ellátó belső ellenőrök rendelkeztek azzal a szakképzettséggel, iskolai végzettséggel és gyakorlattal, amelyet a vonatkozó jogszabály előír, illetve az informatikai ellenőrzések lefolytatásához lehetőség van külső szakértő igénybevételére.

Belső ellenőri pályázatok:

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál belső ellenőri státusz nincs. A belső ellenőrzési

feladatokat a Bkr. 15. § (4) bekezdése, továbbá a Bkr. 15. § (6) bekezdése szerint az intézménnyel kötött megállapodás alapján az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztálya látta el, ezért belső ellenőri feladat ellátására az intézménynél pályázat nem került kiírásra. Az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztályán a belső ellenőri pozíció betöltésére kiírt pályázatok eredménnyel zárultak.

Belső ellenőri képzések:

A belső ellenőrök a jogszabályi előírásnak megfelelően teljesítették, illetve teljesítik az ABPE I. és az ABPE II. továbbképzéseket. A kötelező ABPE képzéseken kívül a belső ellenőrök a Nemzeti Községi Egység, a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett, illetve egyéb szakmai továbbképzéseken is részt vettek.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőrök az Áht. 70. § (2) bekezdésében előírt tevékenység folytatásához a hivatkozott jogszabály (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel és regisztrációs számmal rendelkeztek.

A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelmények 2017. évben is teljesültek.

I./2./b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az SZGYF-en belül a Belső Ellenőrzési Főosztály önálló szervezeti egységet alkot, közvetlenül a főigazgató irányítása alá tartozik. A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos alapvető előírások a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál teljesültek. A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr feladatellátása során önállóan, a függetlenség betartásával, befolyásmentesen járt el.

I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ban felsorolt összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőrökre vonatkozóan nem álltak fenn.

I./2./d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr tevékenysége végzése során nem tapasztalt.

Az ellenőrzések során a hozzáférési jog 2017. évben is teljes körűen érvényesült. A dokumentációkhoz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat a belső ellenőrzés részére biztosították. Jogosultságot akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humánerőforrásokon kívüli egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos problémák az ellenőrzés végrehajtása során nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak, az ellenőrzés lebonyolításához szükséges helyiséget az intézmény és a kirendeltség biztosította. A belső ellenőrzési egység információ ellátottsága megfelelően működött.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatokról a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységnél fejleszteni szükséges:

- az ellenőrzés tanácsadói szerepének erősítését,
- az ellenőrzések lezárása utáni, intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának, módosításának, visszacsatolásának nyomon követését,
- a belső szabályozásoknak a külső és belső környezetben bekövetkezett változásokhoz történő igazítását, az aktualizálások végrehajtását,
- egységes gyakorlati, ellenőrzési módszertanok és szempontok kidolgozását.

I./3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés a tárgyidőszakban az intézmény vezetője részére tanácsadói tevékenységet a vezetői kontrollrendszer értékelése tárgyában, írásban a 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján végzett.

Tárgy	Eredmény
Vezetői kontrollrendszer értékelése	A vezetői kontrollrendszer kialakítása összességében megfelelt a Bkr.-ben meghatározott követelményeknek.

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 kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Javaslat címzettje
A gyermekotthoni gazdálkodás rendje és gyakorlata, az önálló csoportgazdálkodás vizsgálata.	Az Intézmény a szabályzatuk szerint 3 féle norma alapján dolgozik a gondozott gyermekek életkorától függően, amely nincsen összhangban az NM. rendelet 76.§ (1) bekezdésében foglaltakkal, ugyanis az nem ad lehetőséget az életkor szerinti megkülönböztetésre.	A jogszabályi előírások nem teljesültek.	Az intézmény kérelmet nyújt be a fenntartó felé, hogy új normákat állapítson meg.	Gazdasági Vezető
A nem rendszeres személyi juttatások előírásai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága	A jubileumi jutalom kifizetett összege két esetben pótlékot is tartalmazott.	A Kjt. jubileumi jutalom kiszámításával kapcsolatos előírásai nem érvényesültek.	A jubileumi jutalom összegének kiszámításakor körülmények között járjanak el.	Igazgató, Gazdasági Csop. Vezető, Munkaügyi vezető

II./2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása összességében megfelelt a Bkr.-ben meghatározott követelményeknek. Az SZGYF fenntartásában lévő intézményekhez 2016. évben kiküldésre került egy mintaszabályzat csomag, melynek alapul vételével az intézmény a kontrollkörnyezetének vázát képező szabályzatokat átalakította.

Az intézmény rendelkezett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 8/A. §-a, illetve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 5. §-a által előírt alapító okirattal. A hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat 2017. július 10-én kelt.

Az Áht. 10. § (5) és az Ávr. (1) bekezdése által szabályozott Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) 2016. november 15-i hatállyal készült el. A fentebb említett, 2017. július 10-én kelt alapító okirat, valamint a feladatellátás változása miatt az intézmény az SZMSZ-ét 2018. január 15-i hatállyal módosította. A költségvetési szerv szervezeti felépítése, szervezeti egységeinek megnevezése az SZMSZ-ben leírásra került, az részletes szervezeti ábrát tartalmazott.

Az intézmény és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: SZGYF), mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv 2015. október 8. napján a gazdálkodást érintő feladatmegosztásról megállapodást kötött az Ávr. előírása alapján.

A megállapodás a két költségvetési szerv közötti együttműködés területeire, feladataira vonatkozóan tartalmazott rendelkezéseket a költségvetési tervezéssel, a költségvetési előirányzatok módosításával, a költségvetési előirányzatok felhasználásával, vagyongazdálkodással és bérgazdálkodással kapcsolatosan.

Ezen túlmenően rögzítették a főkönyvi és analitikus könyvelés, pénzügyi nyilvántartások, a pénzkezelés, szabályozás és szabályzatok elkészítésének rendjét, beszámoló-készítés, adatszolgáltatási kötelezettséget, pályázat és közbeszerzés lebonyolításának szabályait, valamint az információáramlás és az adóhatósággal kapcsolatos feladatokat is.

A feladatmegosztási megállapodást 2016. június 30-án módosították, melyben lényegében a Megyei Gazdasági Osztályt és az intézményt érintő, a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok, felelősségek kerültek újraszabályozásra.

Az intézmény valamennyi vizsgált tevékenységgel kapcsolatos szabályzattal rendelkezett. Az év folyamán lefolytatott belső ellenőrzések kapcsán tett javaslatok

alapján a kontrollkörnyezetet tekintve a Leltározási és leltárkészítési szabályzatát, valamint a Belső kontrollrendszer szabályzatát frissítenie kell 2018-ban.

A kontrollkörnyezetet érintő további körülmény a fentiekén kívül, hogy a nem rendszeres személyi juttatások vizsgálatával foglalkozó jelentés megállapítása és javaslata alapján a kiküldetések dokumentálásával kapcsolatban új szabályzat került megalkotásra, amely 2017. szeptemberétől hatályos.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti kötelezettségnek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítve lettek a 2014. december 1-jétől hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 1. számú mellékleteként.

Az intézmény külön fejezetben jelenítette meg a következő tevékenységek, folyamatok ellenőrzési nyomvonalát: az információáramlás, a szakmai munka tervezése és végrehajtása, a költségvetés tervezése és a költségvetési előirányzatok módosítása, az operatív gazdálkodás folyamata, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, a készletek, követelések, az értékpapírok, a pénzkezelés, a kötelezettségek, szállítók, az ellátotti kiadások és személyi juttatások, a dologi kiadások, a közbeszerzési eljárások lebonyolítása, az intézményi működési bevételek, a felhalmozási és tőkejellegű bevételek, a működési célú támogatások és pénzforgalom nélküli bevételek, a havi, negyedéves, valamint éves zárlati feladatok, valamint az éves beszámoló előkészítése, és a pályázatok benyújtása.

A belső ellenőrzés által 2017. évben vizsgált folyamatok ellenőrzési nyomvonalának leírása megtörtént.

Az intézmény a Belső Kontroll Szabályzat részeként, annak I. 2. pontjában, valamint 3. számú mellékletében fektette le a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó eljárásrendjét. A Bkr. 2016. október 1-jei módosítása szükségessé tette a Belső Kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok átdolgozását, többek között az integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend megalkotását (a szabálytalanságkezelési eljárás átdolgozásával), melyre a leltározással és selejtezéssel foglalkozó jelentés 2017 decemberében javaslatot is tett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer működtetésével összefüggő dokumentációt az intézmény elkészítette. A kockázatok kezelésének eljárásrendje szintén a Belső kontroll szabályzat része (II. pont), amely 2014. december 1-jétől hatályos. A szabályzat 2018-ban frissítésre került (intézkedési terv alapján).

A dokumentum a célját és hatókörét tartalmazó általános részen túl kitért a kockázat fogalmára, okaira és típusaira, a kockázatkezelési rendszerre és annak szereplőire, a kockázatkezelés folyamatára (a kockázatok felmérése és azonosítására; a kockázatok értékelése, a kockázatok kezelése), a kockázatok és intézkedések nyilvántartására, valamint felülvizsgálatára. Táblázatos formában tartalmazta a főbb kockázattípusokat, csoportosítva külső kockázatokra, pénzügyi kockázatokra, tevékenységi kockázatokra és emberi erőforrás kockázatokra. Az egyes csoportokon belül további tényezők

kerültek meghatározásra. Mellékletként lett megjelenítve a kockázatvizsgálat módszeréhez használható kockázati felmérő és nyilvántartó űrlap, mely tartalmazta a kockázat okát és az általa kiváltott hatást (okozat), a felmerülő kockázat bekövetkezésének valószínűségét, hatását, valamint a javasolt intézkedést (viselés/áthárítás/megelőzés).

A kockázatok felmérése és értékelése, valamint az azokra vonatkozó vezetői döntések a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a gyakorlatban alkalmasak arra, hogy a folyamatban rejlő kockázatok szintje a tűréshatár alá csökkenjen.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységeket a jogszabályoknak, a szabályzatoknak és egyéb dokumentumoknak megfelelően megszervezték és működtették az intézményben. A 2017. év folyamán a belső ellenőrzés egy alkalommal tett a kontrolltevékenységekkel kapcsolatos javaslatot, melynek során javasolta a kontrolltevékenységek kiterjesztését a nem rendszeres személyi jellegű kifizetésekre, különösen a jubileumi jutalmak összegének megállapítására. Az intézmény által elkészített intézkedési terv szerint a teljesítés határideje 2017. november 30. volt, azonban az intézkedés csak 2018. februárjában került végrehajtására.

A kontrolltevékenységek egy része, pl. jóváhagyások, ellenjegyzés, érvényesítés, a fent említett feladatmegosztási megállapodás értelmében az SZGYF Somogy Megyei Kirendeltségén folyt. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése, azaz a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is), a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

Az SZMSZ-ben leírásra kerültek az egyes munkakörök, illetve csoportok felelősségi szabályai, a hatáskörök, illetve a hozzájuk tartozó feladatok. Az ellenőrzések során megvizsgált munkaköri leírások szintén tartalmazták a feladatok, jogkörök, kötelezettségek, kompetenciák, hatáskörök és a felelősség egyértelmű rögzítését és számon kérhetőségét.

Információs és kommunikációs rendszer

A vizsgált területeken a megfelelő információs és kommunikációs rendszer kialakításra került a szervezetben. Az SZMSZ-ben külön fejezet íródott a kapcsolattartásról, azon belül az intézményen belüli és kívüli kapcsolattartás rendjéről. Eszerint a belső kapcsolattartás formái lehetnek a vezetői értekezletek, a szervezeti/szakmai egységek munkaértekezletei, az összakalmazotti értekezletek. A külső kapcsolattartás keretében leírásra került, hogy az intézményt az

intézményvezető, vagy az általa írásban meghatalmazott személy képviseli. Az intézményvezető akadályoztatása esetén az általános képviseleti jogot az írásban megbízott intézményvezető-helyettes gyakorolja. Az intézmény jogi képviseletét megbízási szerződés alapján jogász látta el. Az SZMSZ 18. fejezete külön foglalkozik a sajtómegjelenésekkel kapcsolatos nyilatkozatok engedélyezésének kérdéseivel.

Az SZMSZ-ben külön pont (3.2) rendelkezett az adatkezeléssel, melynek keretében meghatározásra kerültek az ellátottak adatainak nyilvántartásáról szóló szabályok, valamint az adatok védelmének eszközei.

A szabályozás a fentiek szerint kellően részletes, melyet a gyakorlati tapasztalatok is igazoltak. A belső ellenőrzés tapasztalatai szerint az intézmény és a fenntartó közötti információáramlás és kommunikáció megfelelően működött.

A költségvetési szerv a honlapján szerepeltetett közérdekű adatokat.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A nyomon követési rendszer (monitoring) működtetéséről az intézmény eseti, és folyamatos monitoring keretében gondoskodott. Az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos monitoring a gyakorlatban beépült a szervezet ismétlődő működési tevékenységeibe, a vezetők és az alkalmazottak feladatkörükben végzett ellenőrzési feladataiba.

Az SZMSZ-ben rögzítésre került, hogy a nyomon követés nagyrészt a vezető beszámoltatási rendszerén alapult, mely abból a célból működik, hogy az igazgató számára bizonyosságot nyújtson az irányítási és kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

Az intézmény SZMSZ-e az egyes vezetői munkaköröknél szabályozta hozzá tartozó feladat- és hatásköröket, az általuk ellátott ellenőrzési, beszámoltatási feladatokat, valamint az ezzel kapcsolatos felelősséget.

A monitoring tevékenységhez tartozik a belső ellenőrzési tevékenység is, a belső kontrollrendszer működésének monitoringja, ezáltal a belső kontrollrendszer fejlesztésének támogatása, a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységének támogatása révén. A belső ellenőrzés működtetése az SZGYF-el kötött külön megállapodás alapján történik az intézményben.



III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában „A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága” tárgyában a 2017. évben lefolytatott vizsgálat intézmény részére történő megállapításai alapján az intézkedési tervben a végrehajtandó feladatok 3 pontban kerültek meghatározásra. Az „A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága” című ellenőrzés lezárása 2017. évben nem történt meg, az intézkedési tervben valamennyi feladat végrehajtási határideje 2018. évre vonatkozóan került meghatározásra. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról ezért a 2018. évi éves ellenőrzési jelentésben kell számot adni.

A fentieken kívül 2017. évben került jóváhagyásra a „Gépjármű üzemeltetés” tárgyában 5 db, valamint a „Bér- és létszámgazdálkodás” tárgyában 1 db intézkedés (az intézkedések címzettje mindegyik esetben az intézmény volt).

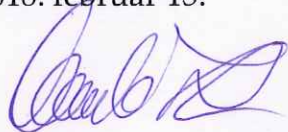
2016. évről a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában „A gyermekotthoni gazdálkodás rendje és gyakorlata, az önálló csoportgazdálkodás vizsgálata” tárgyában 1 db intézkedés végrehajtása húzódott át 2017. évre (az intézkedés címzettje az intézmény volt). A belső ellenőrzés a 2016. évi intézkedések nyilvántartásába a 2017. évre áthúzódó intézkedés végrehajtását a beszámoló alapján nyilvántartásba vette.

Az intézmény igazgatója a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések 2017. évi nyilvántartásának dokumentumán 2018. február hónapban írásban igazolta a javasolt intézkedéseket, azok rövid leírását és a végrehajtás határidejét.

A 2017. évben teljesítendő intézkedések vonatkozásában az intézmény vezetőjének beszámolója alapján megállapítható, hogy az intézkedéseket 3 eset kivételével végrehajtották. A belső ellenőrzés a 2017. évi intézkedések nyilvántartásába az intézkedések végrehajtását a beszámoló alapján nyilvántartásba vette.

Az intézménynél 2017. évben összesen 3 db határidőben végre nem hajtott intézkedés volt: 2 db intézkedés a „Gépjármű üzemeltetés” című vizsgálatához kapcsolódóan, valamint 1 db intézkedés „A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága” című vizsgálatához kapcsolódóan, és egyik esetben sem kértek határidő módosítást. A végre nem hajtott intézkedéseket kapacitáshiányra való hivatkozással nem hajtották végre 2017-ben, azonban 2018. évben mindhárom intézkedés teljesítése megtörtént.

Budapest, 2018. február 15.



Havriló Zsolt
belső ellenőr



Czibik Norbert
belső ellenőrzési vezető



Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Marcali, 2018. február 15.




Tomorné Huber Éva
igazgató

2017.évi tervezett ellenőrzések intézkedéseinek nyilvántartása Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat

Sorszám	Hatáskör	Megye	Iktató szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás (egy megállapítás - egy cella)	Rangsor (csekély / átlagos / kiemelt)	Következtetés (kiemelt rangsor esetén)	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószám a	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás (leírás / NEM)	Beszámoló iktatószáma	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.	M*	Somogy	SZGYF-IKT-4814/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A gyermekotthoni gazdálkodás rendje és gyakorlata, az önálló csoportgazdálkodás vizsgálata	Az Intézmény a szabályzatuk szerint 3 féle norma alapján dolgozik a gondozott gyermekek életkorától függően, amely nincsen összhangban az NM. rendelet 76.§ (1) bekezdésében foglaltakkal, ugyanis az nem ad lehetőséget az életkor szerinti megkülönböztetésre.	kiemelt	A jogszabályi előírások nem teljesültek.	A rendelet 76.§ (1) bekezdésében foglalt előírásokat tartásuk be, a jogszabály a szabályozás és a gyakorlat legyen összhangban.	Az intézmény kérelmet nyújt be a fenntartó felé, hogy új normákat állapítson meg.	SZGYF-IKT-3618-16/2016	2016-07-19	Tárnai Péter gazdasági csoportvezető	2017-01-01	NEM	SZGYF-IKT-4814/2017	2017-01-01	2016. szeptember 1-én hatályba lépett a Lakásotthonok gazdálkodásának szabályzata, melyben a 684 Ft-os norma összeg szerepel. 2016. október 31-vel a marcali főzőkonyha megszüntette tevékenységét és így, az itt alkalmazott 3 féle norma használata is okafogyottá vált	-	-	-
2	M	Somogy	SZGYF-IKT-10604/2016	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	Gépjármű üzemeltetés.	Nem minden esetben törekedtek a hónapfordulók idején történő tankolásra.	átlagos	-	A Szabályzatnak megfelelően a gyakorlatban érvényesíték, hogy a gépjárművezetőknek minden hónap végén tele tankkal kell leállnia, így biztosítandó a korrekt üzemanyag elszámolást.	Szigorúban ellenőrizzük a tankolások időpontját.	SZGYF-IKT-780-3/2017	2017-04-26	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2017-03-31	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	2017-03-31	Az intézményi gépjárművel közlekedők figyelmét felhívtuk a hónap végi tankolások fontosságára. A hónap végi tankolásokat szűrőpróbaszerűen ellenőrizzük.	-	-	-
3	M	Somogy	SZGYF-IKT-10604/2016	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	Gépjármű üzemeltetés.	Több esetben hiányzott a menetlevelekről az indulás és érkezés időpontjának megjelölése, valamint a gépkocsivezető aláírása.	átlagos	-	A Szabályzat előírásainak megfelelően a menetleveleken jelenítsék meg az indulás és érkezés időpontját, valamint a gépkocsivezető aláírását.	A menetlevelek ellenőrzésére nagyobb hangsúlyt fektetünk.	SZGYF-IKT-780-3/2017	2017-04-26	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2017-03-31	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	2017-03-31	Az indulás és érkezés időpontjai fel vannak tüntetve a menetleveleken	-	-	-
4	M	Somogy	SZGYF-IKT-10604/2016	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	Gépjármű üzemeltetés.	Néhány esetben lényeges eltérés volt észlelhető az útvonaltervező által kalkulált kilométerek és a menetleveleken feltüntetett távolságok között.	átlagos	-	A menetleveleket pontosabban vezessék, lehetőleg minden állomást feltüntetve.	A menetleveleken az összes úti célt fel kell tüntetni. Az útvonaltervezővel való egyezőségeket alkalomszerűen ellenőrizzük.	SZGYF-IKT-780-3/2017	2017-04-26	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2017-03-31	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	2017-03-31	A menetlevelek vezetése a célállomásoknak megfelelően van vezetve	-	-	-
5	M	Somogy	SZGYF-IKT-10604/2016	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	Gépjármű üzemeltetés.	A Belső Kontrollrendszer szabályzat frissítésre szorul a Bkr. változása, valamint egyéb hivatkozott jogszabályi változások miatt.	átlagos	-	Az Intézmény frissítse Belső Kontrollrendszer szabályzatát.	A Belső Kontrollrendszer szabályzatot frissítjük.	SZGYF-IKT-780-3/2017	2017-04-26	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2017-06-30	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	NEM	-	Kapacitás hiány	A Belső Kontrollrendszer szabályzatot frissítettük 2018.02.16.	-
6	M	Somogy	SZGYF-IKT-10604/2016	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	Gépjármű üzemeltetés.	Az ellenőrzési nyomvonalban a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzésére vonatkozó folyamatok és összefüggések leírása nem történt meg.	átlagos	-	Az intézmény egészítse ki ellenőrzési nyomvonalát a gépjármű üzemeltetés folyamatának leírásával.	Az ellenőrzési nyomvonalat kiegészítjük a gépjármű üzemeltetés folyamatával.	SZGYF-IKT-780-3/2017	2017-04-26	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2017-06-30	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	NEM	-	Kapacitás hiány	Az ellenőrzési nyomvonalat kiegészítjük a gépjármű üzemeltetés folyamatával 2018.02.16.	-
7	M	Somogy	SZGYF-IKT-709/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	Bér- és létszámgazdálkodás.	A 2015. december 31-ei szakmai és funkcionális (282 fő) létszám 23 fővel kevesebb, mint a 2015. évi költségvetésben engedélyezett szakmai és funkcionális létszám (305 fő).	átlagos	-	A lehetőségekhez mérten -figyelemmel a tartósan távollévő dolgozók helyettesítésére és az üres álláshelyekre - a szakmai és funkcionális létszám feltöltése a költségvetésben engedélyezett létszámhoz.	Folyamatosan figyelemmel kísérjük a megüresedett álláshelyeket és a fenntartótól kapott engedélyeknek megfelelően töltjük fel mind a szakmai, mind a technikai létszámot.	SZGYF-IKT-709-9/2017	2017-04-21	Tomorné Huber Éva igazgató	2017-04-30	NEM	SZGYF-IKT-709-8/2017	2017-04-30	2017.március 1-től figyelemmel kísérjük a megüresedett álláshelyeket és a fenntartótól kapott utasításoknak, engedélyeknek megfelelően töltjük fel mind a szakmai, mind a technikai létszámot.	-	-	-
8	M	Somogy	SZGYF-IKT-9486/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága	A jubileumi jutalom kifizetett összege két esetben pótlékot is tartalmazott.	kiemelt	A Kjt. jubileumi jutalom kiszámításával kapcsolatos előírásai nem érvényesültek.	A jubileumi jutalom összegének kiszámításakor körültekintően járjanak el.	A "négy szem" elv érvényesítése, még egy munkatárs ellenőrzése és/vagy vezetői felülvizsgálata-jóváhagyás révén.	SZGYF-IKT-9486-13/2017	2017-07-17	Tomorné Huber Éva igazgató, Tárnai Péter gazd. csop.vez., Krénusz Istvánné munkügyi vezető	2017-08-01	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	2017-07-30	A jubileumi jutalom kiszámításakor körültekintően járunk el. A számlást egy másik munkatárs ellenőrzése követi a jóváhagyást megelőzően	-	-	-
9	M	Somogy	SZGYF-IKT-9486/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága	A munkavégzéssel kapcsolatos költségterítés elszámolásához nem csatolják az útvonaltervet.	átlagos	-	A munkavégzéssel kapcsolatos költségterítés dokumentálását és elszámolását a Kiküldetési Szabályzat alapján végezzék.	Új szabályzat és új számítógépes nyilvántartás készül a kiküldetések dokumentálására.	SZGYF-IKT-9486-13/2017	2017-07-17	Tomorné Huber Éva igazgató, Tárnai Péter gazd. csop.vez., Krénusz Istvánné munkügyi vezető	2017-11-30	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	2017-08-31	Az új szabályzat 2017.08.31-én életbe lépett. Az új számítógépes nyilvántartó rendszerünk (www.gyir.hu) 2017.09.01-től élesben üzemel. A kiküldetések engedélyezése és dokumentálása itt történik	-	-	-

Sorszám	Hatáskör	Megye	Iktató szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás (egy megállapítás - egy cella)	Rangsor (csekély / átlagos / kiemelt)	Következtetés (kiemelt rangsor esetén)	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás (leírás / NEM)	Beszámoló iktatószáma	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
10	M	Somogy	SZGYF-IKT-9486/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága	A kontrolltevékenység nem terjed ki a jubileumi jutalom kontrollálására.	átlagos	-	A kontrolltevékenységet bővítsék ki a jubileumi jutalom számítás kontrollálásával.	A kontrolltevékenységet kibővítik a jubileumi jutalom számításával.	SZGYF-IKT-9486-13/2017	2017-07-17	Tomorné Huber Éva igazgató, Tárnai Péter gazd. csop. vez., Krénusz Istvánné munkaügyi vezető	2017-11-30	NEM	SZGYF-IKT-6077/2017	NEM	-	Kapacitás hiány	A kontrolltevékenységet kibővítettük a jubileumi jutalom számításával 2018.02.16.	-
11	M	Somogy	SZGYF-IKT-24410/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága	Az Intézmény saját Leltározási és leltárkészítési szabályzata kevésbé részletes, mint a fenntartó által kiküldött mintaszabályzat.	átlagos	-	Az Intézmény készítsen el új Leltározási és leltárkészítési szabályzatát a fenntartó által kiküldött mintaszabályzat alapján, azt a saját képére formálva.	Az intézmény elkészíti az új Leltározási szabályzatát a mintaszabályzat alapján	SZGYF-IKT-3282-5/2017	2018-02-16	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2018-07-31							
12	M	Somogy	SZGYF-IKT-24410/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága	Kettő szervezeti egység nem készítette el a selejtezési javaslatát a leltározást megelőzően 30 nappal.	átlagos	-	A jövőben tartsák be azt az előírást, miszerint a vagyontárgyak feleslegesnek, vagy használatra alkalmatlannak minősítésére javaslattevői joggal rendelkezők kötelesek javaslataikat legkésőbb 30 nappal a vagyongazdálkodásért felelős személy részére átadni.	A 30 napos határidő betartására felhívjuk a javaslattevői joggal rendelkezők figyelmét és az új szabályzatban is kiemelten kezeljük	SZGYF-IKT-3282-5/2017	2018-02-16	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2018-07-31							
13	M	Somogy	SZGYF-IKT-24410/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága	A selejtezési javaslatok nem tartalmazzák a használatból való kivonás időpontját, a hasznosítás módjára vonatkozó javaslatot, és a javaslattevő nevét, és beosztását.	átlagos	-	A selejtezési javaslatok tartalmazzák a Selejtezési szabályzat által előírt valamennyi elemet, így a használatból való kivonás időpontját, a hasznosítás módjára vonatkozó javaslatot, és a javaslatot tevő személy nevét, és beosztását is.	A selejtezési javaslatok az új elkészítendő szabályzat által előírt valamennyi előírt elemet tartalmazza, így a használatból való kivonás időpontját, a hasznosítás módjára vonatkozó javaslatot és a javaslatot tevő személy nevét és beosztását is	SZGYF-IKT-3282-5/2017	2018-02-16	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2018-07-31							
14	M	Somogy	SZGYF-IKT-24410/2017	Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat	A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága	A Belső Kontrollrendszer szabályzat frissítésre szorul a Bkr. változása, valamint egyéb hivatkozott jogszabályi változások miatt.	átlagos	-	Az Intézmény frissítse Belső Kontrollrendszer szabályzatát.	Az intézmény frissítette a Belső Kontrollrendszer szabályzatát	SZGYF-IKT-3282-5/2017	2018-02-16	Tárnai Péter gazdasági csop. vezető	2018-02-16							

Marcali, 2018. február 15.



Tomorné Huber Éva
igazgató

Havrító Zsolt
belső ellenőr

*a táblában az intézmény igazgatójának tett tervezett ellenőrzések javaslatait és a megtett intézkedéseket kell gyűjteni intézményenként