

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében a gépjármű üzemeltetés szabályozása megtörtént-e, a gyakorlat megfelelt-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, és a gazdaságossági és hatékonysági elvárásoknak.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, interjúk lefolytatásával, a helyszíni tapasztalatok értékelésével és összefoglalásával, mintavételezési eljárással, illetve a kiválasztott 2015. október és 2016. május hónapok adatainak tételes áttekintésével történt.

A vizsgálat során áttekintettük az Intézmény üzemben tartásában és forgalomban lévő gépjárművek forgalmi engedélyeit, a Mol-kártyákat, a gépjárművezetők munkaköri leírásait, a gépjárművek vezetésére engedéllyel rendelkezők vezetési engedélyeit, a gépkocsi igényléseket, a menetleveleket, a havi üzemanyag és kilométer teljesítmény összesítőket, és a havi üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról készített kimutatásokat. Ezen kívül átvizsgáltuk a 2015. év és 2016. I-II. negyedév cégaúto adó bevallásait.

A nyitó megbeszélésre a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat székhelyén (8700 Marcali, Berzsenyi u. 114.) került sor az ellenőrzés első napján, 2016. október 19-én, melyen részt vett az Intézmény gazdasági csoportvezetője.

Értékelésre került az Áht. 69. §-ban és A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3-10.§-ban (a továbbiakban Bkr.) meghatározott belső kontrollrendszer.

Főbb megállapítások a következők:

Előzmények, gazdálkodási, szervezeti és működési keretek

Az Intézmény az elmúlt években jelentős változásokon ment át. 2011-ben a gyermekvédelmi feladatok integrálásával az egész megyét ellátó, jelenleg is működő szervezet, igazgatóság jött létre. 2014-ben a nevelőszülői jogviszony törvényi feltételeinek változása rótt többletterhet az Intézményre, a munkaviszonnyá alakuló korábbi jogviszonyokkal kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátásával összefüggésben. Az Intézmény fenntartója 2012.01.01-től a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény alapján a megyei intézményfenntartó központ, majd a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról szóló 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet alapján 2013.01.01-től az állam lett.

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat Alapító Okirata ellenőrzésünket megelőzően legutóbb 2015.08.26-án lett módosítva, melyre többek között az Intézmény korábbi nevének (Somogy Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóság) változása miatt volt szükség. Az Alapító Okirat szerint alaptevékenysége tekintetében az Intézmény óvodai nevelést, SNI-s gyermekek óvodai nevelését, köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelését 1-4. évfolyamon, SNI-s tanulók nappali rendszerű nevelését 1-4. évfolyamon, iskolarendszeren kívüli egyéb oktatást, képzést, gyermekétkeztetést és munkahelyi étkeztetést, gyermekvédelmi bentlakásos ellátást, gyermekek átmeneti ellátását, valamint területi gyermekvédelmi szakszolgáltatási feladatokat lát el.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, melynek pénzügyi, gazdálkodási feladatait a középírányító és fenntartó szerv Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság látja el.

Az ellenőrzés célja

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat tekintetében a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos szabályozás megtörtént-e az Intézmény feladataihoz, szervezeti és működési kereteihez igazodóan, a szabályozás során figyelembe vették-e a vonatkozó jogszabályi feltételeket, a gépjárművek üzemeltetése a szabályzat és a jogszabályok alapján történt-e, a gépjárművekkel összefüggő költségek tervezése és elszámolása során a számviteli alapelveknek megfelelően jártak-e el, a működtetés során figyelmet fordítottak-e a műszaki biztonságra, a gazdaságossági és hatékonysági elvárásokra is, valamint, hogy a működtetéshez szükséges alapvető okmányok rendelkezésre állnak-e.

Összességében értékelésre került az Áht. 69. §-ban és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (II.31.) Korm. rendelet 3. § - 10. §-ban (a továbbiakban: Bkr.) meghatározott belső kontrollrendszer.

Főbb megállapításaink:

Szabályozás:

- A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat rendelkezett Gépjármű üzemeltetési szabályzattal (a továbbiakban Szabályzat), mely 2015.12.01-től volt hatályos.
- Az SZGYF által kiadott mintaszabályzatot alapul véve a Szabályzat átdolgozása ellenőrzésünk idején folyamatban volt.

- A 2016. május 27-én kiadott 8/2016. számú igazgatói utasítás a Szabályzatot kiegészítendő rendelkezett arról, hogy a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez tartozó engedélyre az útvonalat a lehető legpontosabban, részletesen, minden állomást feltüntetve írják be.
- Az Intézmény alkalmazásában álló öt gépjárművezető munkaköri leírása megfelelő volt, helyettesítésük megoldott.
- A belső ellenőrzés valamennyi, intézményvezető által kiadott hajtási engedélyt átvizsgált, és azokat rendben találta.

Gyakorlat:

- A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat összesen 9 db gépjármű üzemben tartója volt a vizsgált időszakban. Közülük 2 db kisteherautó, 3 db 9 személyes kisbusz, és 4 db 5 személyes személygépkocsi.
- Az Intézmény a gépkocsikon kívül rendelkezett fűnyírókkal, hómaróval, kapálógépekkel, és sövényvágókkal.
- Saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használata az Intézmény méretéből és jellegéből adódóan gyakran előfordult. A belső ellenőrzés mintavétellel ellenőrizte az ezzel kapcsolatos elszámolásokat, és megállapította, hogy azok megfelelnek a Szabályzat előírásainak.
- Az Intézmény üzemeltetésében lévő gépjárművek üzemanyaggal történő ellátása központosított közbeszerzés keretében történt, szerződéses partnere a Mol Nyrt. volt. A szerződés szerint az eladó a vevő részére hitelkeretet biztosított, melynek összege 1.200.000 Ft volt.
- Az Intézmény 9 db üzemanyagkártyával rendelkezett, mind a kilenc gépjárműhöz tartozott külön-külön, rendszámra szóló kártya. Az egyéb, üzemanyaggal működő gépek, fűnyírók, kapálógépek, hómaró, sövényvágók üzemeltetéséhez szükséges üzemanyagot készpénzes beszerzéssel szokták megoldani. A lakásotthonok az ellátmányukból szerezték be a gépeik tankolásához szükséges benzint.
- A belső ellenőrzés átnézte a 2015. októbert és 2016. májust érintő Mol-számlaösszesítőket. Valamennyi számlaösszesítőn megtalálható volt a dátummal és aláírással ellátott szakmai teljesítésigazolás.
- Az Intézmény a Szabályzat előírásaival ellentétben nem alapnormát, hanem öt autonál alapnorma átalányt, háromnál pedig kezelési útmutatóban szereplő adatokat alkalmazott az üzemanyag fogyasztás kiszámításához. Korrekciós tényezőt az Intézmény ugyanezen három gépjármű esetében alkalmazott légkondicionáló működtetése, valamint megyeszékhelyen és 100.000 feletti lakosú városban belül, illetve Budapesten történő közlekedés miatt.
- A belső ellenőrzés kiszámolta a 2015. októberi és a 2016. májusi fogyasztásokat, mely alapján minden vizsgált esetben megtakarítás keletkezett. Mivel a legtöbb esetben

nem tankolták tele az autókat hónap végén, ezért az eredmények némiképpen torz képet mutattak.

- A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény esetében nem a jogszabálynak megfelelően készültek el a cégautóadó bevallások, és történtek meg a befizetések. Az Intézmény cégautóadót fizetett a Citroen Jumpy típusú 9 személyes kisbusz után, valamint a 2 személyes Peugeot Partner tehergépkocsi után, annak ellenére, hogy ezen járművek után a jogszabályok szerint nem merült fel adófizetési kötelezettség.
- Az Intézménynél vezetett, gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos nyomtatványok, kimutatások a személygépkocsi és tehergépkocsi menetlevél, a havi üzemanyag és kilométer teljesítmény összesítő, és a kimutatás a havi üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról.
- A menetleveleket átvizsgálva tipikus hibaként jelentkezett, hogy sok esetben hiányzott a gépjárművezető neve, az indulás, és az érkezés időpontjának megjelölése.
- A belső ellenőrzés tételesen átvizsgálta valamennyi használatban lévő gépjármű 2016. május havi menetlevelein szereplő futását, és összevetette egy internetes útvonaltervező, a googlemaps által kalkulált kilométerekkel. Néhány esetben a kalkulált kilométerektől való lényeges eltérés volt észlelhető, melyek feltehetőleg abból adódtak, hogy a menetleveleket nem kellő pontossággal vezették, egy-egy állomás nem lett feltüntetve azokon.

Belső kontrollrendszer:

- Az Intézmény elkészítette a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglalt ellenőrzési nyomvonalat. A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzésére vonatkozó folyamatok és összefüggések az ellenőrzési nyomvonalban megjelentek.
- Az Intézmény rendelkezett Belső Kontrollrendszer szabályzattal, melynek része a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a Kockázatkezelési szabályzat. A Bkr. 2016. 10.01-jei módosítása szerint e korábbi elnevezéseket felváltotta „a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje”, valamint „az integrált kockázatkezelés eljárásrendje” elnevezés. Egyidejűleg a Bkr. bővült további, e két szabályzatot érintő előírásokkal, többek között a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmával.
- A Belső Kontroll szabályzat az előbbieken túl jogszabályi háttére miatt is aktualizálásra szorul.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében;

Megfelelő / Korlátozottan megfelelő / Gyenge / Kritikus / Elégtelen

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint „a belső ellenőr összesített értékelést és véleményt adhat az ellenőrzött területről”. Az adható értékelések magyarázatát az ellenőrzési jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

III./1. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
A gépjármű üzemeltetés vizsgálata a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál című vizsgálathoz

Javaslat az Intézménynek

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kódázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Nem minden esetben törekedtek a hónapfordulók idején történő tankolásra.	átlagos	közepes	A Szabályzatnak megfelelőn a gyakorlatban érvényesítésék, hogy a gépjárművezetőknak minden hónap végén tele tankkal kell leállniuk, így biztosítandó a korrekt üzemanyag elszámolást.	igen
2.	Több esetben hiányzott a menetlevelekről az indulás és érkezés időpontjának megjelölése, valamint a gépkocsivezető aláírása.	átlagos	közepes	A Szabályzat előírásainak megfelelően a menetleveleken jelenítsék meg az indulás és érkezés időpontját, valamint a gépkocsivezető aláírását.	igen
3.	Néhány esetben lényeges eltérés volt észlelhető az útvonaltervező által kalkulált kilométerek és a menetleveleken feltüntetett távolságok között.	átlagos	közepes	A menetleveleket pontosabban vezessék, lehetőleg minden állomást feltüntetve.	igen
4.	A Belső Kontrollrendszer szabályzat frissítésre szorul a Bkr. változása, valamint egyéb hivatkozott jogszabályi változások miatt.	átlagos	közepes	Az Intézmény frissítse Belső Kontrollrendszer szabályzatát.	igen

5.	Az ellenőrzési nyomvonalban a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzésére vonatkozó folyamatok és összefüggések leírása nem történt meg.	átlagos	közepes	Az intézmény egészíse ki ellenőrzési nyomvonalát a gépjármű üzemeltetés folyamatának leírásával.	igen
----	--	---------	---------	--	------

Javaslat a Somogy Megyei Gazdasági Osztálynak

1.	Az Intézmény cégaudatót fizetett a Citroen jumpy típusú 9 személyes kisbusz után, valamint a 2 személyes Peugeot Partner tehergépkocsi után, annak ellenére, hogy ezen járművek után a jogszabályok szerint nem merült fel adófizetési kötelezettség.	kiemelt	magas / a költségvetési források elvonása más célból	A Somogy Megyei Gazdasági Osztály nyújtson be cégaudó adó bevallás önrevíziót.	igen
----	---	---------	--	--	------