

II: VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Somogy Megyei Kirendeltsége irányítása alá tartozó *Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat* (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében „A kötelezettségvállalások és azok nyilvántartásba vétele, valamint a BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések vizsgálata” tárgyában lefolytatott belső ellenőrzésre soron kívüli ellenőrzésként került sor.

Az ellenőrzési programnak megfelelően, az ellenőrzés során felmérésre és értékelésre került az Intézmény, valamint a középírányító és fenntartó szerv, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság együttműködésének, a gazdálkodás (kötelezettségvállalás) szabályozottságának és a gyakorlati érvényesülésének, valamint az ellenőrzési területhez kapcsolódóan a folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelősége az ellenőrzött időszakra vonatkozóan.

Az ellenőrzés végrehajtása az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, intézményi tájékoztatások és interjúk lefolytatásával, mintavételezési eljárással történt a dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Somogy Megyei Kirendeltségén, illetve elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával és áttekintésével.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapítások a következők:

A Gyvt.-ben meghatározott kötelező gyermekvédelmi szakellátási feladatokat biztosító Intézmény az elmúlt években jelentős változáson ment át, ugyanis korábban, a Somogy Megyei Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 2012. január 1-jével a vonatkozó jogszabály alapján a magyar államhoz került. Az átvett intézményekkel összefüggő intézmény fenntartási feladatokat a Somogy Megyei Intézményfenntartó Központ, majd 2013. január 1-jétől a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság látja el.

Az Intézmény a székhelyintézmény (8700 Marcali, Berzsenyi utca 114.) mellett 14 telephelyen, gyermekotthoni csoportokban és lakásotthonokban végzi az elhelyezett gyermekek teljes körű, otthonot nyújtó ellátását.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, melynek pénzügyi, gazdálkodási feladatait a középírányító és fenntartó szerv – Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (Területi Gazdálkodási Főosztály Somogy Megyei Gazdasági Osztály) – látja el, gazdálkodásának egyes szabályait munkamegosztási megállapodásban rögzítették.

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságnak az ellenőrzés területére vonatkozó jelenleg érvényes belső szabályzatainak személyi hatálya nem terjed ki az általa fenntartott intézményekre. Az Intézmény elkészítette az ellenőrzött területre a saját szabályzatait, melyek felülvizsgálatát, módosítását és pontosítását el kell végezni.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó gazdálkodási hatáskörök (kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése) kialakításra kerültek. A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv számára pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásával kijelölt dolgozók részére – kivétel pénzügyi referens – elkészített személyre szóló munkaköri leírások tartalmazzák a gazdálkodási jogkör ellátását. A gazdálkodási jogkör gyakorló írásos felhatalmazással rendelkeztek, a jogszabály által előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

A kötelezettségvállaláshoz előírányzat felhasználási terv nem készül. Az Áht. 78. §-ának (2) bekezdése alapján a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről az SZGYF Területi Gazdálkodási Főosztály Somogy Megyei Gazdasági Osztály – havonta – likviditási tervet, továbbá az előírányzatok, illetve a várható kiadások és bevételek alakulásáról kimutatást készít.

Az intézmény hatályos szerződéseiről és megállapodásairól az SZGYF Területi Gazdálkodási Főosztály Somogy Megyei Gazdasági Osztály nyilvántartást vezet a CT-EcoSTAT gazdasági és gazdálkodási rendszer erre kialakított moduljában. A nyilvántartásba vételről a kötelezettségvállalást követően néhány esetben nem az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerint - a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul - jártak el, előfordult, hogy hetekkel, hónapokkal később történt a nyilvántartásban a rögzítés, melyre a kapott tájékoztatás szerint a szerződő partner általi szerződés/megállapodás nem időben történő visszaküldése miatt kerül így sor..

Az áttekintett, lefűzött szerződések/megállapodás esetében előfordult, hogy nem a szerződés/megállapodás eredeti példánya került lefűzésre, valamint, hogy a szerződés – felek általi – aláírása után történt a pénzügyi ellenjegyzés.

A szerződéseken a jogi ellenjegyzést végző személy nevének olvasható kiírása szükséges a szignó alkalmazása helyett, mivel az nehezen beazonosítható.

Az írásbeli kötelezettségvállalások az intézmény feladatának ellátásához kapcsolódnak. A személyi juttatásokra vállalt kötelezettségvállalásoknál a kirendeltség szakmai dolgozói előzetesen az indokoltságot vizsgálják. A dologi kiadásokra megkötött folyamatos, határozatlan időre vállalt kötelezettség (szerződések) értékét az Ávr. 56.§ (2) bekezdése alapján a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként határozták meg, rögzítették.

A kifizetésekhez kapcsolódó – nettó 200 000 Ft-ot elérő vagy meghaladó értékű – kötelezettségvállalás esetében annak megalapozottsága érdekében legalább 3 összehasonlítható árajánlat beszerzése szükséges, átláthatósági nyilatkozattal, ajánlat érvényesség megjelölésével. Ezek az árajánlatok a mintavételes eljárással megtekintett – nettó 200 000 Ft-ot meghaladó értékű – szerződés, megrendelés esetén rendelkezésre álltak, azonban a jogszabály által előírt átláthatósági vizsgálat lefolytatásáról, az átláthatósági nyilatkozat(ok) beszerzéséről nem gondoskodtak.

Egyes beszerzéseket a büntetés-végrehajtási szervezet részéről a központi államigazgatási szervek és a rendvédelmi szervek irányában fennálló egyes ellátási kötelezettségekről, a termékek és szolgáltatások átadás-átvételének és azok ellentételezésének rendjéről szóló 44/2011. (III. 23.) Korm. rendelet alapján folytatták le, annak ellenére, hogy a gyermekvédelmi intézmények nem tartoznak a jogszabály hatálya alá.

Az Intézmény a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást nem folytatott le. A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság az irányítása alá tartozó intézményeknek bonyolított le sikeres közbeszerzési eljárást a villamos energia és a földgáz energia vonatkozásában, továbbá központosított közbeszerzés keretében gépjármű-üzemanyag beszerzés történt.

Az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések a jogszabályban meghatározott azonosító adatainak a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság honlapján (www.szgyf.gov.hu) a „Közérdekű adatok” között történő közzétételéről a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság intézkedett.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént, az Intézmény által elkészített Belső kontrollrendszer szabályzat rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglalt ellenőrzési nyomvonallal, a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglalt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével valamint a Bkr. 7. §-ában meghatározott kockázatkezelési eljárásrenddel.

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

Megfelelő / Korlátozottan megfelelő / Gyenge / Kritikus / Elégtelen*

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési részjelentés-tervezet további részében található.

*A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján a magyarázatot az ellenőrzési jelentéstervezet 1. számú melléklete (Összesített vélemény az ellenőrzött területről) tartalmazza.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

INTÉZMÉNY RÉSZÉRE

„A kötelezettségvállalások és azok nyilvántartásba vétele, valamint a BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések vizsgálata”

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A vizsgált területhez kapcsolódó intézményi belső szabályzatok (Gazdálkodási szabályzat, Beszerzési szabályzat) felülvizsgálatát, módosítását és pontosítását el kell végezni.	átlagos	közepes	A vizsgált területhez kapcsolódó intézményi belső szabályzatokat (Gazdálkodási szabályzat, Beszerzési szabályzat) vizsgálják felül és végezzék el – a részletes megállapításokban leírt - szükséges módosításokat, pontosításokat.	igen
2.	Az intézményi kötelezettségvállaló helyettesítéséről, a jogkör gyakorlásáról összeférhetetlenség, akadályoztatás, illetve tartós távollét esetére nem rendelkeztek.	átlagos	közepes	Gondoskodjanak az intézményi kötelezettségvállaló helyettesítéséről, a jogkör gyakorlásáról összeférhetetlenség, akadályoztatás, illetve tartós távollét esetére, élve az írásbeli felhatalmazás lehetőségével.	igen

3.	Az Áht. 50. § (1) bekezdés c) pontja és a Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1.) pontjának való megfelelésről, azaz az átláthatósági vizsgálat lefolytatásáról, az átláthatósági nyilatkozat(ok) beszerzéséről nem gondoskodtak.	kiemelt	magas/ jogszabályi előírások nem teljesülnek, az átláthatóság nem ellenőrizhető	A kötelezettségvállalások előtt a jogszabályban előírtak figyelembevételével vizsgálják a kedvezményezett (szállító, szolgáltató, stb.) átláthatóságát, az átláthatósági nyilatkozat(ok) beszerzéséről gondoskodjanak.	igen
----	---	---------	--	--	------