

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat (a továbbiakban: intézmény) tekintetében az intézmény beszerzési gyakorlata megfelelt-e a hatályos jogszabályokban, belső szabályzatokban foglalt előírásoknak, valamint a büntetés-végrehajtási szervezet részéről fennálló egyes ellátási kötelezettségeket szabályozó 44/2011. (III. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: BVOP Korm. rendelet) előírásait betartották-e.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, interjúk lefolytatásával, a helyszíni tapasztalatok értékelésével és összefoglalásával történt.

Az ellenőrzés során vizsgálat alá vontam az ellenőrzés tárgyát érintő szabályzatokat és munkaköri leírásokat. Vizsgáltam továbbá a mintavétellel kiválasztott 2018. június hónapban banki utalással teljesített számlákat, a hozzájuk tartozó kötelezettségvállalási dokumentumokat, az árajánlatokat, a 2018. évben kötött szerződéseket, és az átláthatósági nyilatkozatokat.

A nyitó megbeszélésre az intézmény székhelyén (8700 Marcali, Berzsényi u. 114.) került sor 2019. február 7-én, melyen részt vett az intézmény gazdasági csoportvezetője.

Főbb megállapításaim 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, a munkaviszonnyá alakuló korábbi jogviszonyokkal kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátásával összefüggésben rótt többletterhet az intézményre. Az intézmény fenntartója 2012. január 1-jétől a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény alapján a Somogy Megyei Intézményfenntartó Központ, majd a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról szóló 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet alapján 2013. január 1-jétől az állam lett.

Az ellenőrzés idején hatályos Alapító Okirat 2017. július 10-én kelt. Az Alapító Okirat szerint alaptevékenysége tekintetében az intézmény az alábbi feladatokat látja el:

- köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon,
- sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon,
- köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok,
- iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés,
- gyermekétkeztetés köznevelési intézményben,
- munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben,
- gyermekvédelmi bentlakásos ellátások,
- gyermekek átmeneti ellátása,
- területi gyermekvédelmi szakszolgáltatás.

Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: SZGYF) Somogy Megyei Kirendeltsége (a továbbiakban: kirendeltség), majd az SZGYF Területi Gazdálkodási Főosztály Somogy Megyei Gazdasági Osztálya (a továbbiakban: Megyei Gazdasági Osztály) látja el. Az együttműködés szabályozása megtörtént az SZGYF-fel kötött munkamegosztási megállapodásban.

Az ellenőrzés célja

Az ellenőrzés célja volt annak vizsgálata, hogy az intézmény beszerzési gyakorlata megfelelt-e a hatályos jogszabályokban, belső szabályzatokban foglalt előírásoknak, valamint a büntetés-végrehajtási szervezet részéről fennálló egyes ellátási kötelezettségeket szabályozó BVOP Korm. rendelet előírásait betartották-e.

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

Az ellenőrzési megállapítások

Az intézmény beszerzéseire vonatkozó belső szabályok megléte, megfelelősége

- ❖ Az intézmény elkészítette Beszerzések rendjéről szóló szabályzatát (a továbbiakban: Beszerzési szabályzat) 2018. április 3-ai dátummal. A Beszerzési szabályzatban nincs elhatárolva egyértelműen az intézmény és a fenntartó felelősségi köre és hatásköre, amit a gyakorlat is tükröz. Ebben nagy szerepe van annak, hogy az intézmény nem rendelkezik műszaki

csoportvezetővel, a műszaki jellegű feladatokat is a gazdasági csoportvezető végzi egy személyben.

- ❖ Az intézmény Gazdálkodási szabályzata szintén elkészült, amely 2017. január 2-ától hatályos. A Gazdálkodási szabályzat aktualizálásra szorul a jogszabályi hivatkozásokat és a 3 árajánlat beszerzését szükségessé tevő értékhatárt illetően.
- ❖ Az intézmény elkészítette Közbeszerzések lefolytatásának rendjéről szóló szabályzatát (a továbbiakban: Közbeszerzési szabályzat) 2018. november 1-jei hatállyal.
- ❖ A belső ellenőrzés átvizsgálta a beszerzésekkel kapcsolatos feladatokat ellátó alkalmazottak munkaköri leírását, melyek tartalmazták a feladatot és a helyettesítések rendjét.

A beszerzések kötelezettségvállalásainak nyilvántartásba vétele, dokumentáltságának ellenőrzése

- ❖ Az intézménynél kötelezettségvállalási jogkörrel 2 fő lett felhatalmazva, az intézményvezető és az egyik intézményvezető-helyettes, tehát a helyettesítés megoldott.
- ❖ A belső ellenőrzés tételesen átvizsgálta a 2018. június havi banki utalások dokumentumait és az azokhoz tartozó kötelezettségvállalási dokumentumokat.
- ❖ 11 esetben nem volt a megrendelő hozzátéve a számlához (2018/S0002768, 2018/S0002398, 2018/S0001749, 2018/S0002383, 2018/S0002396, 2018/S0002422, 2018/S0002508, 2018/S0002878, 2018/S0002424, 2018/S0002428, 2018/S0002664). A 11 esetből 9 esetben a CT-EcoSTAT rendszerben sem volt megtalálható a megrendelő képe (2018/S0001749, 2018/S0002383, 2018/S0002396, 2018/S0002422, 2018/S0002508, 2018/S0002878, 2018/S0002424, 2018/S0002428, 2018/S0002664)
- ❖ A vizsgált megrendelők közül három megrendelőn nem szerepelt az intézményvezető, vagy az intézményvezető-helyettes, mint kötelezettségvállaló aláírása (2018/S0002666, 2018/S0001754, 2018/S0002768).
- ❖ A megrendelő dátuma – három beszerzés kivételével, ahol utólagos kötelezettségvállalás történt (2018/S0002768, 2018/S0002664, 2018/S0002647) – megelőzte a szállítást és a számla beérkezését.
- ❖ A belső ellenőrzés által átvizsgált 2018. évi szerződések nyilvántartása megfelelő volt.

A beszerzések, a BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések

- ❖ Az intézménynél a vizsgált időszakban nem volt BVOP által teljesített beszerzés, miután a BVOP Korm. rendelet a gyermekvédelmi intézményekre nem hatályos.

- ❖ A véletlenszerűen kiválasztott 3 db, nettó 200 000 Ft-ot meghaladó összegű szállítói számla esetében (2018/S0003039, 2018/S0002769, 2018/S0000134) az intézmény be tudta mutatni a három árajánlatot.
- ❖ A központosított közbeszerzés keretében rendelhető termékek beszerzési eljárását az intézmény a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság (a továbbiakban: KEF) portálján keresztül folytatta le.
- ❖ A mintavétellel kiválasztott 2018. júniusban utalásra került szállítói számlák alapján megállapíthatóvá vált, hogy az intézmény eleget tett a közbeszerzési kötelezettségének.
- ❖ Négy élő szerződéssel rendelkező gazdálkodó szervezettől nem állt rendelkezésre átláthatósági nyilatkozat.
- ❖ A rendelkezésre álló átláthatósági nyilatkozatok többnyire megfelelően lettek kitöltve, egy esetben talált a belső ellenőrzés hiányosan kitöltött nyilatkozatot (SZVI/2018/00021).

A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

- ❖ A beszerzések lebonyolításának szabályossága vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakítása részben megfelelt a Bkr.-ben meghatározott követelményeknek. A Gazdálkodási szabályzat aktualizálásra szorul.
- ❖ Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata kapcsán megállapítható, hogy az intézmény elkészítette Belső Kontrollrendszer című szabályzatát, mely 2019. március 1-jén került aktualizálásra. A Belső Kontrollrendszer szabályzat tartalmazta a Kockázatkezelési szabályzatot és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- ❖ A kontrolltevékenységeket a jogszabályoknak, a szabályzatoknak és egyéb dokumentumoknak nagyrészt megfelelően szervezték meg és működtették az intézményben és ehhez kapcsolódóan a kirendeltségen.
- ❖ Az információáramlás és kommunikáció kapcsán a jövőben célszerű több figyelmet fordítani az intézmény és a kirendeltség közötti kommunikációra annak érdekében, hogy a beszerzések és kötelezettségvállalások dokumentumai hiánytalanul és időben megérkezzenek a kirendeltségre.
- ❖ A monitoringrendszer működtetéséről nagyrészt megfelelően gondoskodott az intézmény.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat „Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések” című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás (Következtetés)	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat részére					
1.	Az intézmény nem rendelkezik műszaki csoportvezetővel, a műszaki jellegű feladatokat is a gazdasági csoportvezető végzi egy személyben.	átlagos	közepes	Az intézmény alkalmazzon külön műszaki csoportvezetőt.	igen
2.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát, módosítását és pontosítását el kell végezni.	átlagos	közepes	Aktualizálják az intézmény Gazdálkodási szabályzatát a jogszabályi hivatkozásokat és a 3 ajánlat beszerzését szükségessé tevő értékhatárt illetően.	igen
3.	Több esetben nem volt a megrendelő hozzácsatolva a számlához, és a CT-EcoSTAT rendszerben sem volt megtalálható a megrendelő képe.	átlagos	közepes	Az intézmény minden esetben gondoskodik a számla megrendelővel történő felszereléséről.	igen

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás (Következtetés)	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
4.	Néhány megrendelőn nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása.	átlagos	közepes	Az intézmény minden esetben írassa alá a megrendelőket a kötelezettségvállalóval.	igen
5.	Néhány beszerzés esetében utólagos kötelezettségvállalás történt, azaz a megrendelő dátuma későbbi volt, mint a szállítás, és a számla beérkezése.	átlagos	közepes	Az intézmény a megrendelő feladása után szerezze be a szükséges anyagot vagy szolgáltatást, utólagos kötelezettségvállalás ne forduljon elő. Sürgős esetben, vagy balesetveszély elhárítása esetében az utólag kiállított megrendelő legyen alátámasztva az indoklást tartalmazó feljegyzéssel.	igen
6.	Az Áht. 50. § (1) bekezdés c) pontja és a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1.) pontjának való megfelelésről, azaz az átláthatósági vizsgálat lefolytatásáról, az átláthatósági nyilatkozatok beszerzéséről	átlagos	közepes	Az intézmény minden, jogi személynél, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött szerződés esetében szerezze be az átlátható szervezetnek minősülésről a szervezet képviselőjének nyilatkozatát. Továbbá figyelmet kell fordítani az átláthatósági nyilatkozatok kitöltöttségére is.	igen

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás (Következtetés)	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
	nem gondoskodtak minden esetben.				
7.	Az intézménynél felmerülő kockázatok azonosításán túl a kockázatok kezelésére intézkedési tervet kell készíteni feladat és felelős megjelölésével.	átlagos	közepes	Az azonosított kockázatok kezelésére is készüljön intézkedési terv a feladat és a felelős megjelölésével.	igen