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-5252-50/2019

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2018. ÉVRŐL

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

2018. év

A Pénzügyminisztérium 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 2018. évi belső ellenőrzési tervét a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet az intézmény vezetője aláírásával jóváhagyott. A 2018. évi éves ellenőrzési terv a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában 1 db rendszer és 1 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A 2018. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál a tervezett 1 db rendszerellenőrzésből és 1 db pénzügyi ellenőrzésből 1 db ellenőrzés valósult meg 2018. évben. A tervezett 1 db pénzügyi ellenőrzés a megnövekedett soron kívüli ellenőrzések miatt nem került lefolytatásra.

2019. évre áthúzódó, megkezdett belső ellenőrzés nem volt. A 2017. évről 1 db szabályszerűségi ellenőrzés húzódott át.

A 2018. 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.

2018. 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 2018. 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. 5

I./1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 5

I./1./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 5

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 humánerőforrás ellátottsága 7

I./2./b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 8

I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek 8

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 9

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 9

I.3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása 10

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 10

II./1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 10

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, 2018. 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 Belső Ellenőrzési Főosztálya látta el.

A 2018. évre szóló belső ellenőrzési tervet a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Központ vezetője hagyott jóvá.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A 2018. 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 2018. évi intézményi belső ellenőrzési terv 1 db rendszer és 1 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett 2 db ellenőrzésből 1 db rendszerellenőrzés került végrehajtásra.
Elmaradt ellenőrzés:
A nevelőszülők részére kifizetett nevelési díj és ellátmány című pénzügyi ellenőrzés.
A tervezett 1 db pénzügyi ellenőrzés nem került végrehajtásra a soron kívüli ellenőrzések magas száma miatt.

2019. évre áthúzódó, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt. A 2017. évről 1 db szabályszerűségi ellenőrzés („A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága) húzódott át.

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

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Cél:	Módszer:	Ellenőrzés típusa
Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata	Annak vizsgálata, hogy a nyilvánosság számára közzéteendő információk minden esetben közzétételre, aktualizálásra kerülnek-e, a panaszkezelés a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósul-e meg.	Az SZGYF és az intézmény honlapján megjelenített – általános és egyéb közzétételi listák – mintavétellel történő, illetve tételes ellenőrzése. Tájékoztatás kérése, dokumentumok ellenőrzése.	rendszer

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 2018. 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 2018. 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

Kapacitás ellátottság:

— 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 2018. 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 pályázat nem került kiírásra az intézménynél. 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 Közszolgálati Egyetem, 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 2018. évben is teljesültek.

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

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságon 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 2018. 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 humán-erőforrásokon 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 2019. 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.

A 2017. évi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok megvalósítási helyzete:
— az ellenőrzés tanácsadói, konzultációs szerepe mind a helyszíni ellenőrzések során, mind a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézményi szabályozási, ill. gyakorlati feladatok végrehajtása során erősödött, felértékelődött,
— az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése megvalósult, többször is jelezve az intézménynek az ezzel kapcsolatos feladatait,
— a belső szabályozás megfelelőségének vizsgálata minden vizsgálat részét képezi, 2018. év folyamán több esetben is készült javaslat egy-egy adott szabályzat aktualizálására,
— a Belső Ellenőrzési Főosztály szakmai felügyelete biztosítja az egységes szempontok érvényesülését az ellenőrzési tevékenység tervezési és végrehajtási fázisában is.

I.3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés a tárgyidőszakban az intézmény vezetője részére tanácsadói tevékenységet a vezetői kontrollrendszer értékelése tárgyában, írásban a 2018. 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:
A 2018. évben végzett tervezett vizsgálatok során kiemelt megállapítás nem volt.

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása összességében megfelelt a Bkr.-ben meghatározott követelményeknek.

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. február 1-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 szabályzatokkal rendelkezett. Az év folyamán, valamint az előző évben lefolytatott belső ellenőrzések kapcsán tett javaslatok alapján a kontrollkörnyezetet tekintve a Leltározási és leltárkészítési szabályzatát, valamint a Belső kontrollrendszer szabályzatát kellett frissítenie 2018-ban, ami a beszámolók alapján megtörtént. A 2018-ban végrehajtott belső ellenőrzések eredményeként továbbá ki kell egészítenie a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzatát (Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat), valamint további változtatásokat kell végrehajtani a belső kontroll szabályzatán, ám ezek végrehajtása az elfogadott intézkedési tervek alapján 2019-ben esedékes.
A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti kötelezettség alapján a következő ellenőrzési nyomvonalak kerültek kialakításra 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 2018. évben vizsgált folyamatok ellenőrzési nyomvonalának leírása nem volt teljeskörű, ezért a következő nyomvonalak pótlására készült javaslat: a közérdekű adatok igénylésére, kezelésére, valamint a panaszkezelésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer működtetésével összefüggő dokumentációt az intézmény elkészítette. A kockázatok kezelésének eljárásrendje szintén a Belső kontroll szabályzat része.
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 kontrolltevékenységgel kapcsolatos ellenőrzések folyamán a belső ellenőrzés egy alkalommal (még 2017-ben) 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 könyvvezetés 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 összalkalmazotti 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. A költségvetési szerv saját iktatórendszert üzemeltet.

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 szerepeltette közérdekű adatait.

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.
A monitoring tevékenység nem megfelelő működését mutatja viszont az a tény, hogy nem tárta fel az egyes belső ellenőrzési jelentések javaslatai nyomán szükségessé vált operatív és dokumentációs feladatok teljesítésének késedelmét.
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 „Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata" tárgyában a 2018. évben lefolytatott vizsgálat intézmény részére történő megállapításai alapján az intézkedési tervben a végrehajtandó feladatok 7 pontban kerültek meghatározásra. A „Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata" ellenőrzésének lezárása 2018. december 12-én történt, az intézkedési tervben valamennyi feladat végrehajtási határideje 2019. évre vonatkozóan került meghatározásra. Az intézkedési tervet az intézmény 2019. 01. 10-én küldte meg a középirányító szerv számára. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról ezért a 2019. évi éves ellenőrzési jelentésben kell számot adni. Az intézmény igazgatója a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések 2018. évi nyilvántartásának dokumentumán 2019. február hónapban írásban igazolta a javasolt intézkedéseket, azok rövid leírását, és a végrehajtás határidejét.

A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága tárgyában 2017-re tervezett, de 2018 évben lezárt áthúzódó vizsgálat intézmény részére történő megállapításai alapján az intézkedési tervben a végrehajtandó feladatok 4 pontban kerültek meghatározásra.
Az intézmény igazgatója a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések 2018. évi nyilvántartásának dokumentumán 2019. február hónapban írásban igazolta a javasolt intézkedéseket, azok rövid leírását, és a végrehajtás határidejét.
A leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága, gyakorlata, a mérleg leltár adatokkal való alátámasztottsága tárgyában az intézményvezető beszámolója alapján 4 db intézkedés végrehajtásra került 2018. évben, azonban erről az intézmény csak 2019. januárjában számolt be.

2017. évről a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában, a „Gépjármű üzemeltetés" tárgyában 2 db az intézmény részére szóló intézkedés végrehajtása húzódott át 2018. évre. A 2017. évről áthúzódó intézkedések vonatkozásában az intézmény vezetőjének beszámolója alapján megállapítható, hogy az áthúzódó intézkedéseket (2 db) 2018. évben végrehajtották. A belső ellenőrzés a 2017. évi intézkedések nyilvántartásába a 2018. évre áthúzódott intézkedések végrehajtását a beszámolók alapján nyilvántartásba vette.
A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága tárgyában 1 db az intézmény részére szóló intézkedés végrehajtása húzódott át 2018. évre. A 2017. évről áthúzódó intézkedések vonatkozásában az intézmény vezetőjének beszámolói alapján megállapítható, hogy az áthúzódó intézkedéseket (1 db) 2018. évben végrehajtották. A belső ellenőrzés a 2017. évi intézkedések nyilvántartásába a 2018. évre áthúzódott intézkedések végrehajtását a beszámolók alapján nyilvántartásba vette.

Az intézménynél határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Budapest, 2019. február 15.

Havriló Zsolt
belső ellenőr

Kiss Erika
mb. belső ellenőrzési vezető-helyettes

Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Marcali, 2019. február 15.



ph.

Tomorné Huber Éva
igazgató