



**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- <sup>1436-104</sup> /2021.

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2020. ÉVRŐL**

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

2020. év

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

### **Vezetői összefoglaló**

A Bkr. 15. § (5) bekezdése előírja, hogy „A gazdasági szervezettel nem rendelkező központi költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy a fejezetet irányító szerv által kijelölt szerv végzi. Ettől eltérni csak a fejezetet irányító szerv vezetőjének írásos jóváhagyásával lehet.”

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

Az intézmény 2020. évi belső ellenőrzési tervét a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet az intézmény vezetője aláírásával jóváhagyott. A 2020. évi éves ellenőrzési terv a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában 2 db szabályszerűségi, 1 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A 2020. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál a tervezett 2 db szabályszerűségi és 1 db pénzügyi ellenőrzésből 2 db szabályszerűségi és 1 db pénzügyi ellenőrzés valósult meg 2020. évben.

2019. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2021. évre áthúzódó, megkezdett belső ellenőrzés nem volt.

A 2020. 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.

2020. 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 2020. évben is segítette a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A független belső ellenőrzés a tevékenységén keresztül hozzájárult a szervezet feladatainak és céljainak megvalósításához.

## Tartalomjegyzék

|                                                                                                                                                                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .5</b>                                                                                                                                          |           |
| 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:..... | 7         |
| I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....                                                                                                                                         | 7         |
| I./2./a.) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága .....                                                                                                                                                           | 7         |
| I./2./b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....                                                                                                           | 9         |
| I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek.....                                                                                                                                                                                        | 9         |
| I./2./d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....                                                                                                                                           | 9         |
| I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....                                                                                                                                                               | 9         |
| I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása .....                                                                                                                                                                                    | 10        |
| I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....                                                                                                                                                     | 10        |
| I./3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása.....                                                                                                                                                                                      | 10        |
| <b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....</b>                                                                                                                                 | <b>11</b> |
| II./1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....                                                         | 11        |
| II./2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....                                                                                                                                                                     | 13        |
| <b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....</b>                                                                                                                                                                              | <b>17</b> |

## **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 és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál, 2020. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Bkr. 15. § (5) 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 2020. évre szóló belső ellenőrzési tervet a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vezetője hagyott jóvá.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A 2020. 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 2020. évi intézményi belső ellenőrzési terv 2 db szabályszerűségi, 1 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett 3 db ellenőrzésből 2 db szabályszerűségi és 1 db pénzügyi ellenőrzés került végrehajtásra. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

2021. évre áthúzódó, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

**2020. évben lefolytatott ellenőrzések az alábbiak voltak:**

| Tárgy                                                                                                                                                       | Cél                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Módszer                                                                                                                                                                                                                                       | Ellenőrzés típusa |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések                                                                  | 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 44/2011. (III. 23.) Korm. rendelet előírásait betartották-e.                                                                           | Az ellenőrzés a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembe vételével dokumentumokon alapuló, helyszíni ellenőrzéssel, adatbekéréssel, mintavétellel történt. | Szabályszerűség   |
| Ellátottakra vonatkozó pénzeszközök intézményi kezelése (letéti pénztár, ellátmányfelhasználás, költőpénz, kötelező juttatások biztosítása, nyilvántartása) | Annak vizsgálata, hogy az ellátottakra vonatkozó pénzeszközök intézményi kezelése, letéti pénztár, ellátmányfelhasználás, költőpénzkezelés, csoportgazdálkodás (zsebpénz, a kötelező juttatások biztosítása és azok nyilvántartása), az elhunyt ellátottak dokumentumainak, értékeinek, hagyatékának intézményi kezelése a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg. | Az ellenőrzés a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembe vételével dokumentumokon alapuló, helyszíni ellenőrzéssel, adatbekéréssel, mintavétellel történt. | Pénzügyi          |

| Tárgy                                           | Cél                                                                                                                                                             | Módszer                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ellenőrzés típusa    |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Humánerőforrás,<br>bér és<br>létszámgazdálkodás | Annak megállapítása,<br>hogy a humánerőforrás,<br>bér és<br>létszámgazdálkodás a<br>jogszabályokkal, belső<br>szabályzatokkal<br>összhangban valósult-e<br>meg. | Az ellenőrzés a<br>szakmai program<br>szempontjai, az<br>ellenőrzött<br>időszakban hatályos<br>jogszabályok, az<br>ellenőrzés szakmai<br>szabályainak<br>figyelembe vételével<br>dokumentumokon<br>alapuló, helyszíni<br>ellenőrzéssel,<br>adatbekéréssel,<br>mintavétellel történt. | Szabályszerűség<br>i |

**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 2020. 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 2020. 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 és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál belső ellenőr státusz nem szerepel.

A belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 15. § (5) bekezdése, továbbá a Bkr.15. § (6) bekezdése szerint az intézménnyel kötött megállapodás alapján az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztálya látta el kormányzati szolgálati jogviszonyban álló kollégákkal.

Az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztályán az engedélyezett belső ellenőrzési álláshelyek betöltése 2020. 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 és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatnál belső ellenőri státusz nincs. A belső ellenőrzési feladatokat a Bkr. 15. § (5) 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 Közszerológati Egyetem 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 2020. 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 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 2020. 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 2021. 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 2019. évi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok megvalósítási helyzete:

- az ellenőrzés tanácsadói, konzultációs szerepe a helyszíni ellenőrzések elmaradása miatt nem tudott erősödni,
- az intézkedési tervek nyomon követése a gyakorlatban is megvalósult,
- a belső szabályozás megfelelőségének vizsgálata minden vizsgálat részét képezi, 2020. év folyamán is több esetben született az aktualizálásra vonatkozó javaslat,
- 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 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján végzett.

| Tárgy                               | Eredmény                                                                                      |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vezetői kontrollrendszer értékelése | A vezetői kontrollrendszer 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 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések | A beszerzési szabályzat rögzítette a közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések szabályait, azonban nem tért ki az e körbe tartozó informatikai beszerzések lebonyolítása során alkalmazandó eljárásokra (a tavalyi évben létrehozott Digitális Kormányzati Ügynökség eljárásaira). | A helyi szabályozás hiánya a jogszabálytól eltérő feladatellátást eredményezhet. | Egészítsék ki a beszerzési szabályzatot a Digitális Kormányzati Ügynökségen keresztül megvalósuló informatikai beszerzésekre és az ezekhez kapcsolódó adatszolgáltatásokra vonatkozó eljárásrenddel.         | Igazgató,          |
| Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések | Az intézmény gépjármű-beszerzései nem a központosított közbeszerzés keretében – a KEF-en keresztül – történtek.                                                                                                                                                                        | A jogszabálytól történő eltérés.                                                 | Az intézmény a gépjárműbeszerzései során fokozottan ügyeljen a 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet rendelkezéseinek betartására és a jövőben a gépjárműbeszerzéseket a KEF rendszerén keresztül bonyolítsa le. | Igazgató           |

| Vizsgálat címe                                                                                                                                               | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Következtetés                                                                       | Javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Javaslat címzettje |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések                                                                   | Az intézmény használt informatikai eszközöket is beszerzett, amelyet azonban nem a DKÜ rendszerén keresztül hajtott végre, így az nem minősült központosított közbeszerzésnek.                                                                                                                                                                         | A jogszabálytól történő eltérés.                                                    | Az intézmény az informatikai eszköz beszerzése során fokozottan ügyeljen a 301/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet rendelkezéseinek betartására és a jövőben az informatikai beszerzéseket a DKÜ rendszerén keresztül bonyolítsa le.                                                                                                   | Igazgató           |
| Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések                                                                   | Az ellenőrzési nyomvonalban csak az általános közbeszerzési eljárások szerepeltek, a központosított közbeszerzési eljárások (KEF, DKÜ) speciális eljárásai és dokumentációs igénye nem.                                                                                                                                                                | A helyi szabályozás hiánya a jogszabálytól eltérő feladatellátást eredményezhet.    | Az intézmény aktualizálja az ellenőrzési nyomvonalát annak érdekében, hogy az tartalmazza a különböző speciális eljárási kötelezettségekkel járó központosított közbeszerzési típusokat (pl. KEF-es, DKÜ-s).                                                                                                                       | Igazgató           |
| Ellátottakra vonatkozó pénzeszközök intézményi kezelése (letéti pénztár, ellátmány felhasználás, költőpénz, kötelező juttatások biztosítása, nyilvántartása) | Néhány esetben nem feleltek meg a 15/1998. NM rendelkezés szerinti ruházat mennyiségének, vagy nem volt egyértelműen megállapítható a megfelelés (pl. alkalmi, illetve a sportruházat a ruhaféleségek nyilvántartásainak megnevezéséből nem volt jól behatárolható, így ezekben a kategóriákban nem volt ellenőrizhető az előírt mennyiségek megléte). | A nem megfelelő nyilvántartás a jogszabálytól eltérő feladatellátást eredményezhet. | Minden esetben feleljenek meg a ruházat biztosításával kapcsolatos előírásoknak, és olyan nyilvántartást vezessenek a ruházatról, amelyből egyértelműen megállapítható a 15/1998. NM rendeletnek történő megfelelés (tehát ajánlott a 15/1998. NM rendeletben meghatározott ruhaféleségek neveinek használata a nyilvántartásban). | Igazgató           |

| Vizsgálat címe                                                                                                                                               | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Következtetés                                                                                                      | Javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Javaslat címzettje |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Ellátottakra vonatkozó pénzeszközök intézményi kezelése (letéti pénztár, ellátmány felhasználás, költőpénz, kötelező juttatások biztosítása, nyilvántartása) | A Lakásotthonok gazdálkodásának szabályzatában a vizsgálat időpontjában gyermekenkénti és ruhaféleségenkénti nyilvántartás vezetését írták elő, ez sokszor ugyan részletesebb volt a jogszabályi előírásoknál, azonban ez nem minden esetben feleltethető meg egyértelműen a 15/1998. NM rendelet szerinti kategóriáknak (amelyek: fehérnemű / hálórúha / hétköznapi felsőruha / cipő / alkalmi ruházat/ sportruházat). | A jogszabálynak nem egyértelműen megfelelő helyi szabályozás a jogszabálytól eltérő feladatellátást eredményezhet. | A Lakásotthonok gazdálkodásának szabályzatában rögzítsék a 15/1998. NM rendeletnek egyértelműen megfeleltethető nyilvántartás vezetésének módját, hogy egységesen, az intézmény minden ellátottjával kapcsolatban kimutatható és ellenőrizhető legyen a 15/1998. NM rendelet szerinti ruhaféleségek megfelelő személyenkénti mennyisége. | Igazgató           |
| Humán erőforrás, bér- és létszám gazdálkodás                                                                                                                 | Az intézményben nem került kijelölésre belső adatvédelmi felelős.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Az Adatvédelmi szabályzat előírásai nem érvényesültek.                                                             | Az intézmény jelöljön ki belső adatvédelmi felelőst.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Igazgató           |

A 2020. évben végzett vizsgálatok során összesen 7 kiemelt megállapítás született, melyek a jogszabálynak, vagy belső szabályzatnak történő megfelelés hiányára, illetve a belső szabályzatokban meglévő nem megfelelő szabályozási elemek, valamint a nem a szabályozásnak megfelelő működés kockázataira hívták fel a figyelmet. A kiemelt megállapítások kapcsán az intézmény nem tett észrevételt.

## 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 2019. augusztus 29-én kelt.

Az Áht. 10. § (5) és az Ávr. (1) bekezdése által szabályozott Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) utolsó, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt verziója 2018. február 1-től hatályos.

A költségvetési szerv szervezeti felépítése, szervezeti egységeinek megnevezése az SZMSZ-ben leírásra került, az részletes szervezeti ábrát tartalmazott.

Az intézmény valamennyi vizsgált tevékenységgel kapcsolatos szabályzattal rendelkezett. Az év folyamán lefolytatott belső ellenőrzések kapcsán tett javaslatok alapján a kontrollkörnyezetet tekintve a Munkaügyi szabályzatát, a Beszerzési Szabályzatát, a Lakásotthonok gazdálkodásának szabályzatát, valamint az ellenőrzési nyomvonalát (KEF-es, DKÜ-s eljárások) kellett frissítenie 2020-ban, amely intézkedésekről az ütemezés miatt 2021-ben kell beszámolnia. A 2019-ben végrehajtott belső ellenőrzések eredményeként továbbá módosítania kellett – áthúzódó intézkedésként – a Kiküldetési szabályzatát és a Gépjármű használati szabályzatát, melyeket a beszámoló alapján végrehajtottak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti kötelezettség alapján az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a Belső Kontrollrendszer szabályzat 1. számú mellékleteként.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az intézmény elkészítette Belső Kontrollrendszer című szabályzatát, mely 2020. március 1-jén került aktualizálásra. A szabályzat jóváhagyásra került a kirendeltség igazgatója és a Megyei Gazdasági Osztály vezetője által. A Belső Kontrollrendszer szabályzat tartalmazta a Kockázatkezelési szabályzatot és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A Kockázatkezelési szabályzat mellékleteként azonosításra kerültek az intézményben felmerülő kockázati csoportok, illetve kockázatok.

Az intézmény elkészítette a *„Szervezet céljaival összefüggő kockázatok felmérése”*, valamint az *„Integrált kockázatkezelési intézkedési terv”* című táblázatokat. Ezekben összesen nyolc kockázatot értékelték hatás és valószínűség szerint, amik közül a két legnagyobb kockázati értéket képviselő kockázat kezeléséhez intézkedési tervet is rendeltek.

A kockázatokhoz készített elemzés, és a hozzájuk csatolt intézkedések kialakítása részletesen, megfelelően kidolgozott volt. A kockázatok értékelésének, és kezelésének írásba foglalását azonban ki kell terjeszteni valamennyi, az intézményt érintő, és a Belső Kontrollrendszer szabályzatban megjelenített kockázatra.

Az intézményben kijelölésre került integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy. A feladatot a gazdasági csoportvezető látta el.

A vizsgált periódusban történt ellenőrzések során nem került feltárássra szervezeti integritást sértő súlyos esemény.

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységeket a jogszabályoknak, a szabályzatoknak és egyéb dokumentumoknak megfelelően megszervezték és működtették az intézményben.

A kontrolltevékenységek egy része – pl. jóváhagyások, ellenjegyzés, érvényesítés – az SZGYF-fel kötött feladatmegosztási megállapodás értelmében az SZGYF Somogy Megyei Kirendeltségén folyt.

Az intézmény kontrolltevékenysége a legtöbb vizsgált aspektusban megvalósult: a vizsgált szerződéseken és egyéb kapcsolódó dokumentációkon a szükséges (pénzügyi, jogi, szakmai) ellenjegyzések szerepeltek.

A kontrolltevékenységgel kapcsolatos, a 2020. évben folytatott ellenőrzések során feltárt hiányosságot mutatja azonban, hogy pl. a gépjárművek, számítástechnikai eszközök beszerzése nem a központosított beszerzési rendszerben történt, melyekkel kapcsolatosan a belső ellenőrzés javasolta a kontrolltevékenységek erősítését.

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 képviselőt 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 intézménynél megfelelő iktatási rendszer működött, mely kiterjedt a napi működéssel kapcsolatos dokumentumok, valamint a szabályzatok iktatására is. A vizsgált tevékenységek folyamatában a résztvevők a feladatellátásukhoz megfelelő információkkal rendelkeztek a kialakított belső dokumentációs rendszer, valamint a számítógépes nyilvántartások által.

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 alapul, 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 a Bkr. 15. § (5) és (6) bekezdése alapján történt.

A Belső Ellenőrzési Főosztály korábbi ellenőrzéseinek javaslataira az intézkedési tervek, illetve a beszámolók többször késéssel ugyan, de elkészültek.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában a Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések tárgyában a 2020. évben lefolytatott vizsgálat intézmény részére történő megállapításai alapján az intézkedési tervben a végrehajtandó feladatok 4 pontban kerültek meghatározásra.

A Beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések ellenőrzésének esetében az intézmény késedelmesen, csak 2020. decemberében nyújtott be intézkedési tervet, melynek teljesítéséről nem számolt be.

Az intézmény igazgatója a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések 2020. évi nyilvántartásának dokumentumán 2021. január hónapban írásban igazolta a javasolt intézkedéseket, azok rövid leírását, és a végrehajtás határidejét.

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában az Ellátottakra vonatkozó pénzeszközök intézményi kezelése (letéti pénztár, ellátmányfelhasználás, költőpénz, kötelező juttatások biztosítása, nyilvántartása) tárgyában a 2020. évben lefolytatott vizsgálat intézmény részére történő megállapításai alapján az intézkedési tervben a végrehajtandó feladatok 4 pontban kerültek meghatározásra, melyből 1 feladat végrehajtási határideje 2021. évben került meghatározásra, ezért az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról 2021. évben kell beszámolni.

Az intézmény igazgatója a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések 2020. évi nyilvántartásának dokumentumán 2021. január hónapban írásban igazolta a javasolt intézkedéseket, azok rövid leírását, és a végrehajtás határidejét.

A Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában a Humánerőforrás, bér és létszámgazdálkodás tárgyában a 2020. évben lefolytatott vizsgálat intézmény részére történő megállapításai alapján az intézkedési tervben a végrehajtandó feladatok 11 pontban kerültek meghatározásra.

A Humánerőforrás, bér és létszámgazdálkodás ellenőrzésének esetében az intézmény késedelmesen, csak 2020. decemberében nyújtott be intézkedési tervet, mely alapján az intézkedési tervben szereplő 11 feladatból 7 feladat végrehajtási határideje 2021. évben került meghatározásra, ezért az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról 2021. évben kell beszámolni.

Az intézmény igazgatója a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések 2020. évi nyilvántartásának dokumentumán 2021. január hónapban írásban igazolta a javasolt intézkedéseket, azok rövid leírását, és a végrehajtás határidejét.

2019. évről a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat vonatkozásában a Belföldi kiküldetés tárgyában 4 db az intézménynek címzett intézkedés végrehajtása húzódott át 2020. évre. A 2019. évről áthúzódó intézkedések vonatkozásában az intézmény vezetőjének beszámolója alapján megállapítható, hogy az áthúzódó intézkedéseket végrehajtották. A belső ellenőrzés a 2019. évi intézkedések nyilvántartásába a 2020. évre áthúzódott intézkedések végrehajtását a beszámoló alapján nyilvántartásba vette.

Az intézménynél 1 db határidőben végre nem hajtott intézkedés volt 2020-ban, melyet kapacitáshiányra való hivatkozással nem hajtottak határidőben végre.

A beszerzések lebonyolításának szabályossága, BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések ellenőrzésének tárgyában az intézmény részére 4 db, a humánerőforrás, bér és létszámgazdálkodás tárgyában az intézmény részére 4 db, az ellátottakra vonatkozó pénzeszközök intézményi kezelése (letéti pénztár, ellátmányfelhasználás, költőpénz, kötelező juttatások biztosítása, nyilvántartása) tárgyában 3 db intézkedés végrehajtási határidejének 2020.12.31. került meghatározásra, az intézmény fenti határidőig nem számolt be az intézkedések végrehajtásáról, így nem állapítható meg, hogy azokat határidőben végrehajtották-e.

Budapest, 2021. február „ 05 ”



Havriló Zsolt  
belső ellenőr

16. -

Kiss Erika  
belső ellenőrzési vezető (h)



Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Marcali, 2021. február „ 8. ”



Csatos Zsuzsanna  
igazgató