|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SzocioNet Egyesített Szociális és Gyermekjóléti Intézmény 2015. évi ellenőrzési jelentése** | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | |  | | |
|  | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | **Vezetői összefoglaló** | | | | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.  Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:  *a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:  *aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;  *ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;  *ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;  *b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:  *ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;  *bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;  *c)* az intézkedési tervek megvalósítása. | |
| **I.** |  | |  | | | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | | | Az intézmény 2015. évi belső ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. | |
|  | **I/1.** | |  | | | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** | | |  | |
|  |  | | *I/1/a)* | | | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* | | \* A 2014. évi pénzmaradvány vizsgálata | Kimutatni az elvonható pénzmaradványt. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | \* A 2014. évi támogatások megalapozottságának vizsgálata. | Annak megállapítása, hogy az intézmény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény étkezési kedvezményekre vonatkozó előírásait betartotta-e, az étkezési adagszámokat ennek megfelelően továbbította-e, továbbá a Liget Időskorúak Otthonában elszámolt gondozási napok a valóságnak megfelelnek-e. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | \* A térítési díjak beszedésének vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a gondozási térítési díjak beszedése, elszámolása során a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet figyelembe vételével jártak-e el. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | | \*\* A nyilvántartások vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a LIGET Időskorúak Otthonában a gondozottakról vezetett nyilvántartások megfelelnek-e a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet előírásainak. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |   \*Az ellenőrzés a jóváhagyott 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.  \*\* Az ellenőrzésre a 2015. évi munkaterven felül, soron kívül került sor. | |
|  |  | | *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* | | | 2015. évben az ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt 2 esetben (Liget Időskorúak Otthonában az ellátottakról vezetett nyilvántartások kezelése és a pénzkezelés miatt) javasolt a vizsgálatvezető személyi felelősségre vonást. | |
|  | **I/2.** | |  | | | **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)** | | |  | |
|  |  | | *I/2/a)* | | | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | | | A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.  Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.  A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.  Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval. | |
|  |  | | *I/2/b)* | | | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | | | A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.  A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.  A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt. | |
|  |  | | *I/2/c)* | | | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | | | Összeférhetetlenségi eset nem volt. | |
|  |  | | *I/2/d)* | | | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása* | | | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. | |
|  |  | | *I/2/e)* | | | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | | | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. | |
|  |  | | *I/2/f)* | | | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | | | Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik. | |
|  |  | | *I/2/g)* | | | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | | | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. | |
|  | **I/3.** | |  | | | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** | | | |  |  | | --- | --- | | *Tárgy* | *Eredmény* | | Pénzkezelőhely szabályzat | A szabályzatba beépült az ellenőrzés tapasztalata | | Bölcsődék étkezési kedvezmény | A nagycsaládos kedvezmény igényléséhez benyújtott nyilatkozat formanyomtatványának átalakítása | | |
|  | | | | | | | | | | |
| **II.** | |  | |  | | | **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)** | | |  |
|  | | **II/1** | |  | | | **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)** | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* | | A 2014. évi pénzmaradvány vizsgálata | A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket megfelelően alátámasztották. A vizsgálat során beállított elvonásokat követően a személyi és járulék előirányzatok túllépést mutattak. | Az ellenőrzési jelentés az intézmény részére nem tartalmazott javaslatot. | | A 2014. évi támogatások megalapozottságának vizsgálata. | A Nemzetőr sori Bölcsődében 2 fő esetében az igazolás hatályosságán túl is biztosították a kedvezményes étkezést.  A Liget Otthonban az étkezési ívek összesen adatai megegyeztek a 2014. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napokkal. | ***Kiemelt jelentőségű javaslat:***   1. Étkezési kedvezményt csak az igazolások hatályosságáig állapítsanak meg. | | A térítési díjak beszedésének vizsgálata | Nem az előírt 30 napból kiindulva állapították meg a kieső napokat és a havi térítési díjakat.  A törzslapokon nem tüntették fel az intézmény azonosító adatait, szabálytalan javításokat végeztek, néhány esetben nem a valós befizetést vezették fel.  A szép korúak juttatását nem dokumentálták átadási jegyzéken, egy esetben nem a beérkezett nyugdíj összegéből indultak ki a díjmegállapítás során. Egy fő esetében nem íratták alá a költőpénz átadását. Egy fő nyugdíját úgy vették át, hogy már nem lakott az Otthonban.  A számlák fizetési határideje nem felelt meg az előírt határidőnek.  A helyi pénzkezelési szabályzat nem terjedt ki minden készpénzmozgásra. | ***Kiemelt jelentőségű javaslat:***   1. A jelenléti napokat minden esetben úgy határozzák meg, hogy 30 napból vonják le a kieső napokat. 2. A törzslapokra csak a valós befizetéseket rögzítsék, a törzslapok vezetése során tartsák be a hivatalos javítás szabályait, tüntessék fel az intézmény azonosító adatait és a vonatkozó évszámot. 3. Minden az intézménybe érkezett ellátást (pl.: FOT, szép korúak juttatása) átadási jegyzékkel adjanak át a lakóknak. Az intézményben jogviszonnyal nem rendelkező idős emberek ellátását ne vegyék át. 4. Dolgozzák ki a készpénz kezelés rendszerét, melyet tartsanak be a térítési díj elszámolása során. 5. A gazdasági ügyintéző részesüljön figyelmeztetésben a pénzkezeléssel kapcsolatosan. | | A nyilvántartások vizsgálata | Az idősek közül többen a hivatalos felvételt megelőzően beköltöztek az Időskorúak Otthonába. | ***Kiemelt jelentőségű javaslat:***  Kezdeményezzenek a LIGET Időskorúak Otthonában ellátottakról vezetett nyilvántartásokkal kapcsolatban feltárt szabálytalanságok miatt személyi felelősségre vonást. | |
|  | | **II/2** | |  | | | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | | | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.   * Kontrollkörnyezet   A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.   * Kockázatkezelési rendszer   A kockázatkezelési rendszer olyan mechanizmusokra épült, amelyek lehetővé tették az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.   * Kontrolltevékenység   A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein megjelentek.   * Információs és kommunikációs rendszer   Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.   * Monitoringrendszer   A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt. |
|  | | | | | | | | | | |
| **III.** | |  | |  | | | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | | | Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.  Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.  A 2014. évben lefolytatott „**2013. évi pénzmaradvány vizsgálata**” tárgyú ellenőrzési jelentésre 2014-ben készített intézkedési terv alapján 4 db intézkedés végrehajtásáról 2015-ben kellett az intézménynek beszámolnia. A beszámoló szerint a 4 db intézkedést 2014-ben végrehajtották.    A 2014. évben lefolytatott „**A Belső kontrollrendszer vizsgálata**” tárgyú ellenőrzési jelentésre 2015-ben készített intézkedési terv alapján 7 db intézkedés végrehajtásáról 2015-ben kellett az intézménynek beszámolnia. A beszámoló szerint 2015-ben a 7 db intézkedést végrehajtották.  „**A 2014. évi támogatások megalapozottságának vizsgálata**” tárgyú 2015. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2015-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2015. évben végre is hajtották.  „**A térítési díjak beszedésének vizsgálata**” tárgyú 2015. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 12 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2015-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2015. évben végre is hajtották.  „**A nyilvántartások vizsgálata**” tárgyú 2015. évi ellenőrzési jelentésben foglalt 1 db javaslatot 2015. évben végre hajtották. |

Kaposvár, 2016. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta

belső ellenőrzési vezető