

Kaposvári Szociális Központ 2020. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Szociális Központ 2020. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2020. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	Tárgy	Cél	Módszer
			Belső ellenőrzések:		
			A 2019. évi állami támogatások elszámolása	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 2. sz. melléklet III. 4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatásának igénylése megfelelően alátámasztott-e.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés.
			Gépjárműhasználat	Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			Irányító szervként végzett ellenőrzések:		
			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			Az ellenőrzések a jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.		
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.		
I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)			

	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	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.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	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.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	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 a Hivatal gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.

	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.														
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 fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<table border="1" data-bbox="779 528 2022 1356"> <thead> <tr> <th data-bbox="779 528 1077 568">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="1077 528 1563 568">Megállapítás</th> <th data-bbox="1563 528 2022 568">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="779 568 2022 608">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="779 608 1077 1007">A 2019. évi állami támogatások elszámolása</td> <td data-bbox="1077 608 1563 1007">A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2019. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. A 2019. február és december hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített február és december havi kimutatást egyeztetettük. A 2019. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2019. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások további alátámasztása érdekében a helyszíni vizsgálat idején az étkezési íven feltüntetett ellátottakat név szerint egyeztetettük az intézményen belüli elhelyezésük alapján, eltérést nem tapasztaltunk.</td> <td data-bbox="1563 608 2022 1007">Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="779 1007 1077 1356">Gépjárműhasználat</td> <td data-bbox="1077 1007 1563 1356">Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Kaposvári Szociális Központnál (KSZK) 2020. június hónapra vonatkozóan. Az intézmény önálló Gépjármű használati és kiküldetési szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2020. április 2-től hatályos. A KSZK 3 gépjárművet üzemeltet, továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működtek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését, működtetését semmilyen formában nem szabályozták.</td> <td data-bbox="1563 1007 2022 1356">Kiemelt jelentőségű javaslat: 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. Az üzemanyag elszámolás pontos elkészítése érdekében vagy állapíttassák meg a gépjárművek alapszámolási értékét vagy az alapszámolási-átalányt alkalmazzák. A választott üzemanyag elszámolási módot és a hozzá tartozó értékeket rögzítsék a Gépjármű szabályzatban. 3. A szigorú számadású nyomtatványok munkahelyi (tételes) nyilvántartó lapján vezessék a használatban lévő menetlevelek tömbjét a Liget Időskorúak Otthona esetében is.</td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Belső ellenőrzések:			A 2019. évi állami támogatások elszámolása	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2019. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. A 2019. február és december hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített február és december havi kimutatást egyeztetettük. A 2019. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2019. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások további alátámasztása érdekében a helyszíni vizsgálat idején az étkezési íven feltüntetett ellátottakat név szerint egyeztetettük az intézményen belüli elhelyezésük alapján, eltérést nem tapasztaltunk.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.	Gépjárműhasználat	Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Kaposvári Szociális Központnál (KSZK) 2020. június hónapra vonatkozóan. Az intézmény önálló Gépjármű használati és kiküldetési szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2020. április 2-től hatályos. A KSZK 3 gépjárművet üzemeltet, továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működtek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését, működtetését semmilyen formában nem szabályozták.	Kiemelt jelentőségű javaslat: 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. Az üzemanyag elszámolás pontos elkészítése érdekében vagy állapíttassák meg a gépjárművek alapszámolási értékét vagy az alapszámolási-átalányt alkalmazzák. A választott üzemanyag elszámolási módot és a hozzá tartozó értékeket rögzítsék a Gépjármű szabályzatban. 3. A szigorú számadású nyomtatványok munkahelyi (tételes) nyilvántartó lapján vezessék a használatban lévő menetlevelek tömbjét a Liget Időskorúak Otthona esetében is.		
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat															
Belső ellenőrzések:																	
A 2019. évi állami támogatások elszámolása	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2019. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a helyszínen ellenőriztük. A 2019. február és december hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített február és december havi kimutatást egyeztetettük. A 2019. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2019. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások további alátámasztása érdekében a helyszíni vizsgálat idején az étkezési íven feltüntetett ellátottakat név szerint egyeztetettük az intézményen belüli elhelyezésük alapján, eltérést nem tapasztaltunk.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.															
Gépjárműhasználat	Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Kaposvári Szociális Központnál (KSZK) 2020. június hónapra vonatkozóan. Az intézmény önálló Gépjármű használati és kiküldetési szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2020. április 2-től hatályos. A KSZK 3 gépjárművet üzemeltet, továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működtek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését, működtetését semmilyen formában nem szabályozták.	Kiemelt jelentőségű javaslat: 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. Az üzemanyag elszámolás pontos elkészítése érdekében vagy állapíttassák meg a gépjárművek alapszámolási értékét vagy az alapszámolási-átalányt alkalmazzák. A választott üzemanyag elszámolási módot és a hozzá tartozó értékeket rögzítsék a Gépjármű szabályzatban. 3. A szigorú számadású nyomtatványok munkahelyi (tételes) nyilvántartó lapján vezessék a használatban lévő menetlevelek tömbjét a Liget Időskorúak Otthona esetében is.															

				<p>A hivatali gépkocsik vezetése engedélyhez kötött. A Gépjármű szabályzat 2. sz. mellékletében szereplő, vezetésre jogosultak névsora összhangban volt az engedélyekkel.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A gépjárművek tankolásához Shell üzemanyag-hitelkártyákat használtak (3 db), melyeket átadás-átvételi jegyzőkönyvvel adtak ki. A kártyákhoz PIN kód is tartozik. A felhasználást utólag számlázták. A tankolások során az egyik gépkocsi esetében a bizonylatokon és a számlákon nem a pontos kilométeróra állásokat tüntették fel.</p> <p>A menetleveket szigorú számadásúként tartják nyilván. Az egyik gépjármű vizsgálatra átadott menetlevél nyilvántartó lapjai nem tartalmazták a vizsgált hónapban felhasznált menetlevelek tömbjét.</p> <p>A menetokmányokat minden esetben vezették. A Gépjármű szabályzat nem írja elő a menetlevelek teljeskörű kitöltését. Egy gépjármű menetokmányán nem kerültek teljeskörűen kitöltésre az előírt, kitöltendő elemek (gépjárművezető neve) sem.</p> <p>A Gépkocsi szabályzatban azt rögzítették, hogy a fogyasztási normához a NAV által kiadott, hengerűrtartalomhoz kötött üzemanyag-fogyasztási norma táblázatot kell használni. Az intézménytől bekért táblázat a 60/1992. Korm. rendeletben meghatározott hengerűrtartalom szerinti alapnorma-átalányt tartalmazta.</p> <p>A minden hónapban gépjárművenként elkészített üzemanyag felhasználás elszámolások alapján az alapnorma korrekciós tényezőkkel módosított értékét használják mindhárom gépkocsinál, azonban helytelenül, mivel nem az alapnormát, hanem az alapnorma-átalányt korrigálják.</p> <p>A Gépjármű szabályzat egyik gépjármű esetében sem tartalmazta a gyártó vagy műszaki szakértő által megállapított alapnormát.</p> <p>A számított üzemanyag fogyasztás megállapításakor nem megfelelően alkalmazták a 60/1992. Korm. rend. 2. sz. mellékletében szereplő korrekciós szorzókat 2 gépjármű esetében, melyek vidéki utakat is megtettek. A Gépjármű szabályzatban nem került rögzítésre az üzemanyag megtakarítás, illetve túlfogyasztás esetén lefolytatandó eljárás.</p>	<p>4. Saját gépkocsival történő munkába járás elszámolásakor a használt km-eket vizsgálják felül.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>5. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is.</p> <p>6. A menetleveleket pontosan és teljes körűen töltés ki.</p> <p>7. A menetleveleken rögzítsék a tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást, valamint a tankolás során is diktálják be a kilométeróra állást.</p> <p>8. Az üzemanyag elszámolások a választott elszámolási módnak megfelelően készüljenek el (helyes alapnorma és jogszabály szerinti korrekciós tényező alkalmazása vagy alapnorma-átalány).</p> <p>9. Minden esetben történjen meg a kiküldetési rendelvény teljeskörű kitöltése a saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használatának elszámolásakor.</p>	
--	--	--	--	---	---	--

				<p>A gazdasági ügyintézők munkaköri leírása tartalmazta az üzemanyag elszámolás elkészítésének feladatát.</p> <p>A Gépjármű szabályzat tartalmazta a hivatali gépkocsi magáncélú használatba adásának szabályait. Ilyen jellegű használat a vizsgált hónapban nem történt.</p> <p>A vizsgált hónapban saját tulajdonú gépjármű használata hivatali útra 5 fő intézményi munkavállaló által volt. Mindannyian rendelkeztek az erre vonatkozó megállapodással.</p> <p>Az elszámolás a kiküldetési rendkívényen történt, mely tartalmazta az igazgató, mint elrendelő aláírását az előírásnak megfelelően. Az elszámolás az előírtaknak megfelelően történt, azonban a kiküldetési rendkívények nem kerültek teljeskörűen kitöltésre.</p> <p>A vizsgált hónapban 3 fő járt munkába saját gépkocsival. Mindhárom dolgozó esetében megtörtént az utólagos havi költségelszámolás az „Útnyilvántartás munkabajáráshoz” nyomtatványon, amely azonban nem tartalmazta a 39/2010 Korm. rend. 7.§-ában előírt dolgozói nyilatkozatot.</p> <p>Az egyik dolgozó esetében a vizsgálat szerint több km (nap 5,4 km) került elszámolásra. Másik dolgozó olyan napra számolt el munkába járást, mely napon nem dolgozott.</p>	
				<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>	
			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>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.</p>		

			<ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik 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 biztosítják, 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 részben megjelentek. • Információs és kommunikációs rendszer Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben 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 részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>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.</p> <p>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.</p>

			<p>„A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre 2019-ben készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 5 db, a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámolók alapján az intézkedéseket végrehajtották (KSZK: 5 db 2020-ban; GESZ: 5 db 2019-ben, 3 db 2020-ban).</p> <p>„A 2019. évi állami támogatások alátámasztásának vizsgálata” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>A „gépjárműhasználat” vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek 2021-ben kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
--	--	--	---

Kaposvár, 2021. február 09.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Turnár Jánosné
igazgató