

Kaposvári Szociális Központ 2021. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Szociális Központ 2021. 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 2021. 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 tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Állami támogatások elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések:			1.	Állami támogatások elszámolása	Végrehajtott	2.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza																			
Belső ellenőrzések:																					
1.	Állami támogatások elszámolása	Végrehajtott																			
2.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Végrehajtott																			
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																					
1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott																			
	<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 érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
			Belső ellenőrzések:		
			Állami támogatások elszámolása	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2020. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a benyújtott bizonylatok alapján ellenőriztük. A 2020. március és szeptember hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített március és szeptember havi kimutatást egyeztetettük. A 2020. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2020. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások alátámasztása érdekében az intézménytől bekértük a lakók szobák szerinti elhelyezését, melyet egyeztetünk az előző évi elhelyezéssel, figyelembe véve a 2020. évi változásokat.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.
			Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	A Kaposvári Szociális Központnál (a továbbiakban: KSZK) a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások: - Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre is. A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat, visszavonásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik. - A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a KSZK közötti <i>Munkamegosztási megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát). - A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az intézményre is kiterjed. Módosítása szükséges.	Javaslatok a KSZK részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. Az előírt esetekben történjen meg a kötelezettségvállalás (aláírás és keltezés). 2. Az utalványozás minden esetben tartalmazza a keltezést. 3. A nyilvántartásban lévő aláírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg. Javaslatok a GESZ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják. 2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják. 3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják. 4. A szükséges esetekben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése történjen meg (aláírás és keltezés és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás).

				<p>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A vizsgált pénzügyi átadott dokumentációja a szükséges esetekben tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, melyeken nem szerepelt egy esetben a kötelezettségvállaló aláírása, több esetben a keltezés. Több szerződés esetében a kötelezettségvállaló aláírása nem egyezett meg a nyilvántartás szerinti aláírás mintával. • Az átadott dokumentáció egy esetben (szerződés) nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzőjének aláírását és a keltezést. További 4 db szerződés nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát. • A gazdasági események teljesítés igazolása a szabályzatban előírtaknak megfelelően történt meg. • Az érvényesítés a szükséges esetekben az előírtaknak megfelelően megtörtént. • A nem készpénzes bevételekhez elkészített Utalványok a szükséges esetek közül egy alkalommal nem tartalmazták az utalványozás keltezését. A nem készpénzes kiadásokhoz készített Kiegészítő utalványok minden esetben tartalmazták az utalványozó aláírását, azonban a keltezés néhány esetben hiányzott. <p>A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták az utalványozó aláírását, a keltezést.</p>	
				<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>	
			Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	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 <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek</p>		

			<p>felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none">• Kontrolltevékenység <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none">• Információs és kommunikációs rendszer <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none">• Monitoringrendszer <p>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.</p>
--	--	--	--

III.			<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<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 „gépjárműhasználat” vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek 2021-ben kellett intézkedési tervet készítenie. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a 9 db intézkedést 2021-ben végre is hajtották.</p> <p>„Az állami támogatások elszámolása” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 3 db, a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolók alapján az intézkedéseket végrehajtották.</p> <p>„A 2020. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
------	--	--	--	---

Kaposvár, 2022. február 10.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Turnár Jánosné
igazgató