

ELLENŐRZÉSI MAPPA

**Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ belső kontrollrendszer
kialakításának és működésének ellenőrzése
2. számú ellenőrzés**


Falatovics

.....
Falatovics Tünde
belső ellenőr

2019. április

Iktatószám:

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
VERES MARGIT TERÉZIA	
Aláírás:	
Dátum:	2019-05-25



2019-05-25

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése

2019. év

2. számú ellenőrzés

2019. év

I./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
A vizsgálat célja:	annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások a működés során kellő következetességgel kerültek-e betartásra
Ellenőrzött szervezet(ek)	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ, Kunszentmárton 5440 Kunszentmárton Rákóczi u. 5
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűség ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2018. december 31.-2019. március 31
Ellenőrzés kezdete és vége:	2019. április 15.- 2019. április 30.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2019. április 16.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma:
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Wenner –Várkonyi Attila polgármester Dr. Hoffmann Zsolt jegyző Veres Margit Terézia intézményvezető.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről, (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (a továbbiakban: Ávr.).
- egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (a továbbiakban: Vnytv.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)

Rövidítés

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ (továbbiakban: Központ)

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal)

II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének szabályosságát és hatékonyságának ellenőrzése történt. A Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a vizsgált Központ szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására. A Mák ellenőrzésre a Központ ellenőrzési tervet készített.

A vizsgálat során megállapítható, hogy a Központ a kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, nem rendelkezik számviteli számlarenddel és számlakerettel és közbeszerzési szabályzattal. Szabályzatok felülvizsgálata, módosítása szükséges.(A gazdasági szervezet megnevezése több szabályzatban nem megfelelő, pénzügyi és bizonylatrend hiányos mellékleteket tartalmaz.)

A kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása és működtetése nem szabályszerű, mert a mintavételben vizsgált szerződések, pénzügyi ellenjegyzést nem minden esetben tartalmaznak.

A monitoring rendszer működtetése nem teljes körűen mert, a Bkr. alapján előírt ellenőrzési nyomvonalakat nem tartalmaz.

Összesített véleményünk az ellenőrzött területről:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Legfontosabb megállapítások:

Sor sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	A Központ nem rendelkezik számlarend számlakerettel, közbeszerzési és közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, szabályzatokkal	Magas	A szabályzatok kialakítása szükséges	igen
2.	Kontroll tevékenységek nem teljesülnek	Kiemelt jelentőségű	A 2018. év előtti szerződések pénzügyileg ellenjegyzése hiányzik	Közepes	A szerződésekre pénzügyi ellenjegyzése szükséges	nem
3.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	A pénzkezelési és szabályzat nem teljes körű, nem tartalmazza a pénztáros és pénztár-helyettes anyagi felelősség Nyilatkozatát, bankszámlák felett jogosultak körét, hamispénz és pénztári eltérés, házi pénztár átadás-átvétel jegyzőkönyveket.	Magas	Szabályzat módosítása szükséges	igen
4.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	A bizonylatrend nem teljes körű nem tartalmazza a bizonylatok jegyzékét	Magas	Szabályzat módosítása szükséges	igen

5.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	Az eszköz -forrás értékelési szabályzat tartalmaz olyan elemeket is – értékpapír, gazdasági társaság értékelési feladatait –amellyel, nem rendelkezik a Központ	Magas	Szabályzat felülvizsgálata, módosítása szükséges	igen
6.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	Anyag-eszköz gazdálkodási szabályzat nem megfelelő a pénzügyi terület megnevezése	Magas	Szabályzatok felülvizsgálata, módosítása szükséges	igen
7.	Információs és kommunikációs rendszer	Kiemelt jelentőségű	Iratkezelési Szabályzat nem került jóváhagyásra a Magyar Nemzeti Levéltárral	Magas	Iratkezelési Szabályzatot jóváhagyatni szükséges a Magyar Nemzeti Levéltárral	igen
8.	Információs és kommunikációs rendszer	Kiemelt jelentőségű	Elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem tesz eleget	Magas	Elektronikus közzétételi kötelezettségnek eleget tenni	igen
9.	Monitoring rendszernek nem tesz eleget	Kiemelt jelentőségű	Központ ellenőrzési nyomvonalak kialakítása folyamatban van	Magas	Központ ellenőrzési nyomvonalak véglegesítése szükséges	igen

1. Részletes jelentés

Az ellenőrzés során a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének szabályosságát és hatékonyságának ellenőrzése történt. A Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták vizsgált Központ szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására. A MÁK ellenőrzésre a Központ ellenőrzési tervet készített.

Kontrollkörnyezet

A Központ 6107-2/2017. iktatószámú Alapító Okirattal rendelkezik, mely 2017.08.18-án kelt és 2017.09.01-jétől alkalmazandó, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva. Az Alapító Okirat tartalmazza az alaptevékenységeket és a kormányzati funkció szerinti megjelölését és a főtevékenységének államháztartási szakágazat besorolását.

A Központ megalkotta és a 2018.04.15-t. kiadta a Szervezeti és Működési Szabályzatot. A szervezeti és *Működési Szabályzatból (továbbiakban: SZMSZ) tartalmazza az Ávr.13.§ (1) bekezdés előírtakat.*

Az SZMSZ tartalmazza a Vnytv.4.§ d) pontja alapján a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét. A Központ külön Gazdasági Ügyrendet nem adott ki. A 71/2018. (III.29) számú határozattal Kunszentmárton Város Önkormányzatának képviselő testülete jóváhagyta a Központ és Hivatal munkamegosztási megállapodását. A megállapodás tartalmazza Ávr. és az Áht. előírt a gazdálkodással kapcsolatos pénzügyi és számviteli rendet. A Központ gazdasági feladatait a Hivatal látja el.

Központ rendelkezik 2018.04.01-jétől hatályos Számviteli politikával. *Központ nem rendelkezik Számlarenddel és Számlakerettel.*

Központ Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik:

- 2016.05.01-jével hatályos *Pénzkezelési szabályzattal, amely nem tartalmaz a pénztáros és pénztár-helyettes anyagi felelősségi nyilatkozatát, bankszámlák felett jogosultak körét, hamispénz és pénztári eltérés, házi pénztár átadás-átvétel jegyzőkönyveket.*

- 2018.03.01.Leltározás és leltárkészítési szabályzat,
- 2018.04.15-jével hatályos Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzataival
- 2018.04.01-jével hatályos Önköltségszámítási szabályzattal,
- 2018.04.15-ével hatályos *Eszközök és források értékelési szabályzattal, amely tartalmaz olyan elemeket is – értékpapír, gazdasági társaság értékelési feladatait – amellyel, nem rendelkezik a Központ,*
- 2018.04.01-jével hatályos *Bizonylati renddel, amely nem tartalmazza a bizonylatok jegyzékét.*

Az Ávr. 13.§ alapján a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Intézményvezető az alábbi szabályzatokban szabályozta:

- 2018.04.01-jével hatályos Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát, a szabályzat melléklete tartalmaz a megfelelő nyilvántartások előírását.
- 2016.04.19-ével hatályos *Anyag - eszközgazdálkodásra szóló szabályzat, a szabályzatban Pénzügyi Osztály és Pénzügyi Főosztály megnevezés szerepel helytelenül a Hivatalban Pénzügyi és Adóügyi Osztály és Számviteli Osztály van.*
- 2018.04.01-jével hatályos Kiküldetési szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírásokat,
- 2019.01.03-jével hatályos Vezetékes- és rádiótelefon használati szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírásokat,
- 2019.01.15-ével hatályos Reprezentációs kiadások elszámolása szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírásokat,
- 2018.04.01-jével hatályos Beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza a jogszabályi előírásokat,

A szabályzatok Megismerési Nyilatkozattal rendelkeznek. *Nem került szabályzásra a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó előírásokat.*

A munkáltatói hatáskörökbe tartozó kérdésekről az Intézményvezető kiadta a 2018. évben a Szociális Etikai kódexet.

A Központ rendelkezik Belső kontrollrendszer szabályzattal. A Bkr. 2016. október 1-jén hatályba lépett rendelkezéseinek való megfeleléshez az ellenőrzési nyomvonalakat folyamatszemléletben kell elkészíteni, a Központ nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal.

A kiadott szabályzatok Megismerési Nyilatkozatot tartalmaznak.

A Vnytv. 3. § (1) bek. a)-e) pont, (2) bek. c)-e) pont, és (3) bek. e) pontja alapján előírták a gazdasági szereplők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét. Az Intézményvezetőnek vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét 2019.06.30-ig kell meg tennie. A Hivatalból kijelölt gazdasági munkatársaknak 2 évente van vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségük, melynek eleget is tettek.

Az Intézményvezető és a munkatársai munkaköri leírással rendelkeztek. A munkaköri leírás a jogszabályban előírtakat tartalmazza.

Az Intézményvezető 2018. évre a dolgozók teljesítmény minősítését írásban elvégezte a Kjt. 1. számú melléklete alapján.

Központ 2019.01.15-ével kiadott Esélyegyenlőségi szabályzattal rendelkezik.

A Központnál a Bkr. 5. § (1) bek., 7. § (2) bekezdése alapján nem mérték fel, *és évente nem vizsgálták felül a szervezeti célokkal összefüggően a csalás és korrupciós kockázatokat.*

A Központ nem gazdasági szabályzatokkal is rendelkezett:

- telephelyenként Tűzvédelmi szabályzattal,
- Munkavédelmi szabályzattal,
- HACCP kézikönyvvel,
- Munka folyamatábrákkal, telephelyenként kialakított munkahelyi kockázatfelméréssel és elemzés és értékeléssel.

A Központnál a kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása az ellenőrzött időszakban megfelelő volt, mivel az integrált kockázatkezeléssel, kapcsolatos szabályzattal a Központ rendelkezett.

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdése ellenére integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett. Nem mérte fel és nem állapította meg *a Központ tevékenységében rejlő, szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat és nem határozta meg a szükséges intézkedéseket.*

Kontroll tevékenységek

A kontrolltevékenységek keretein belül a 2018.04.01-től az Intézményvezető a Gazdálkodási szabályzatban a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás utalványozás, érvényesítés ellenjegyzés hatáskörök feladatait szabályozta. Az Ávr. alapján a kötelezettségvállaló az Intézményvezető, és ki kell kijelölnie az érvényesítőt, a pénzügyi ellenjegyzőt, utalványozót és teljesítés igazoló munkatársakat. A kijelölés mellé szükséges a Felelősségvállalási nyilatkozat is, mellyel rendelkeznek. A jogkörök visszavonásáról született dokumentum. A Szabályzat Megismerési Nyilatkozatot tartalmaz. A fentiek alapján a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyző, teljesítésigazolási és utalványozási jogkör gyakorlására történő kijelölés meg felelt az Ávr.-ben foglaltaknak.

Kötelezettségvállalók 2016.02.01-től:

- Veres Margit Terézia intézményvezető
- Fazekas János alpolgármester Veres Margit Teréziát érintő kifizetéseknél
- Wenner –Várkonyi Attila polgármester Veres Margit Teréziát érintő kifizetéseknél

Pénzügyi ellenjegyzők 2016.04.01-től:

- Dobáné Szabó Julianna Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője
- Szabó János Hivatal Számviteli Osztály vezetője
- Szabóné Táborosi Hajnalka Hivatal számviteli ügyintéző

Érvényesítők 2016.04.01-től:

- Dobáné Szabó Julianna Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője
- Szabó János Hivatal Számviteli Osztály vezetője
- Szabóné Táborosi Hajnalka Hivatal számviteli ügyintéző

Utalványozók 2016.02.01-től:

- Veres Margit Terézia intézményvezető
- Wenner –Várkonyi Attila polgármester Veres Margit Teréziát érintő kifizetéseknél
- Fazekas alpolgármester Veres Margit Teréziát érintő kifizetéseknél

Szakmai teljesítésigazolók 2016.02.01-től:

- Veres Margit Terézia intézményvezető
- Wenner –Várkonyi Attila polgármester Veres Margit Teréziát érintő kifizetéseknél
- Fazekas János
- Szőkéné Csík Mariann
- Zana László Család és gyermekjóléti központ részegység nevében

Az érvényesítők, és a pénzügyi ellenjegyzők az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkeznek, ami a feladat ellátásához szükséges. A kötelezettségvállaló, érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző és teljesítés igazoló megbízását a megfelelő személy jelölte ki. Az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző feladatokat a Hivatal munkatársai látták el. Mintavétel során 9 db szerződés és hozzá kapcsolódó számla utalványrendelet felszerelten került megvizsgálásra.

A jelentés 1. számú melléklete tartalmazza a mintavétel vizsgált adatait. A mintavételből megállítható, hogy gazdálkodási jogkörök gyakorlata nem teljes körűen lett kialakítva, mivel a **9 szerződésből, 4 szerződés pénzügyi ellenjegyzésére nem került sor, azonban ezen tételek 2018. év**

előttiek voltak. Egy esetben a szerződés aláírását követően került a pénzügyi ellenjegyzés aláírásra. A kötelezettségvállalást a pénzügyi döntések ellenjegyzése, előzetes pénzügyi ellenőrzése nem előzte meg minden esetben.

Az utalványok tartalmazták az érvényesítő, utalványozó és könyvelő aláírásait, valamint a kötelezettségvállalás sorszámát. A számlák teljesítés igazolása minden esetben meg történt.

Az Áht. 36. § (2) bekezdése, 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § alapján a Központ Beszerzések lebonyolítása szabályzatában rögzítette a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat.

A kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása és működtetése a Központnál nem volt teljes körű.

Információs és kommunikációs rendszer

2018.05.25-én GDPR intézményi feladatokra szabályzat került kiadásra, mely tartalmazza az info törvény új szabályzásait és az adatvédelmi felelős kijelölését.

Központ rendelkezik 2017. 01. 03-tól hatályos Közszolgálati adatvédelmi szabályzattal, mely tartalmazza az informatikai biztonsági, adatvédelmi és adatkezelési feladatokat. 2018.04.05-től hatályos Informatikai szabályzattal.

A Központ az *elektronikus közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget*, mivel a honlapon a www.kszek.hu cím alatt nem érhető el jogszabályban előírt közzétételi adatok közül csak az elérhetőségek listája és óvodai szociális munka.

A Központ rendelkezik *Iratkezelési Szabályzattal*, melyet 2018.04.01. hatállyal adott ki, egyeztetésre és jóváhagyásra megküldésre került *a Magyar Nemzeti Levéltárhoz* (Ltv.9.§ (4) bekezdés és a 10§ (1)-(2) bekezdés). Megismerési Nyilatkozatot tartalmaznak a szabályzatok.

Monitoring rendszer

A Bkr. alapján a Központ a szervezeti tevékenységek és célok elérésének folyamatos és eseti nyomon követését szabályozta a 2018.04.01-től hatályos Belső Kontroll Szabályzatában. Központ tájékoztatása alapján az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása folyamatban van, csak a szervezeti egységek munkafolyamat ábrával rendelkeznek.

A Bkr. 10. § szerint függetlenül működő belső ellenőrzést alakított ki, gondoskodott belső ellenőrzési feladat ellátásról. A belső ellenőrzést a Bkr. 16. § (2) bekezdése alapján Hivatal és Intézményei részére külső szolgáltató bevonásával végzik, melyet a SALDO pénzügyi és informatikai Zrt látja el 2017. november 21-én aláírt szerződés alapján 2018-2019. évekre. A Hivatal és Intézményei részére a Bkr. előírása alapján a belső ellenőr elkészítette a 2018. évben a Belső Ellenőrzési kézikönyvet és Stratégiai ellenőrzési tervet. 2018. november 26-án

a belső ellenőr elkészítette a Hivatal és Intézményei részére Ksz/3918-28/2018. iktatószámon 2019. évre belső ellenőrzési tervet, amely jóváhagyásra került 326/2018.(XII.06.) Önkormányzat képviselő testületi határozattal. A belső ellenőr a Hivatal és Intézményei részére 2018. évről elkészítette a belső ellenőri jelentést és megküldte 2019. február 15-ig a Hivatal részére. A jelentés a zárszámadással együtt kerül jóváhagyásra Önkormányzat képviselő testületi határozattal. Az Intézményvezető 2019.01. 31-én értékelt a Központ 2018. évi belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr.1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban és a Közös Hivatal részére megküldte. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt teljes körű, ***mivel ellenőrzési nyomvonalal nem rendelkezik a Központ és kockázatértékelésre nem került sor.***

Budapest, 2019. május 23.



.....
Falatovics Tünde
belső ellenőr