



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-7901- 9/2017

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Bolyai Gyermekotthoni Központ (Budapest)
„Az intézkedési tervek végrehajtása”
című utóellenőrzéshez

2017.



I/
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztály 1132 Budapest, Visegrádi utca 49.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtása megtörtént-e.
Ellenőrzött szervezet (ek):	Bolyai Gyermekotthoni Központ (1023 Budapest, Bolyai u.11.)
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról; 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről;
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése, interjúk,
Ellenőrzött időszak:	2016.01.01-2017.03.20.
Ellenőrzés időtartama:	2017.03.23-2017.04.07.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	12 munkanap
Vizsgálatvezető:	Fábián Margit belső ellenőr, megbízólevelének száma: SZGYF-IKT-7901/2017
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Bolyai Gyermekotthoni Központ Fekete-Buzás Eszter 2016.07.01-től igazgató Helmanné Enner Margit gazdasági vezető 2015.10.13-tól

II/ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Felmérésre és értékelésre került az intézkedési tervek végrehajtása a Bolyai Gyermekotthoni Központ (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában.

Főbb megállapításaim a következők:

2016. év során az Intézményt érintően a következő ellenőrzésekkel kapcsolatban készültek intézkedési tervek:

- Az Esze Tamás Gyermekotthon telephely vonatkozásában a kötelezettségvállalások és azok nyilvántartásba vétele, valamint a BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések ellenőrzése; (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-6113-70/2016)
- Az Esze Tamás Gyermekotthon telephely vonatkozásában a gyermekek ruházatának biztosítása és nyilvántartása ellenőrzése; (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-101-6/2017)
- A Zirzen Janka Gyermekotthon telephely vonatkozásában az ellátotti pénzeszközök intézményi kezelésének ellenőrzése; (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-9204-14/2016)
- A Húvösvölgyi Gyermekotthon telephely vonatkozásában a gyermekek ruházatának biztosítása és nyilvántartása ellenőrzése. (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-191-28/2017) Az intézmény határidőre nem küldte meg jóváhagyásra az intézkedési tervet.

Az Intézmény írásban beszámolt az intézkedési tervekben szereplő feladatok végrehajtásáról. A beszámoló szerint valamennyi feladat végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés vizsgálta, hogy a feladatok végrehajtását dokumentumok alátámasztják-e és ezzel kapcsolatban megállapítja:

- az intézkedési tervekben előírt szabályzatok elkészültek;
- kidolgozták 2017. évre vonatkozóan a vezetői ellenőrzés ütemtervét, mely a ruházat, zsebpénz ellenőrzését tartalmazza; megtörtént az intézményben alkalmazandó iratminták egységesítése;

- kézbesítői és ügyintézői feladatok külön választásaként elkészítették a kézbesítői és gyermekvédelmi ügyintézői feladatkörök meghatározásának minta dokumentumát;
- az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtása nem volt teljes körű, mivel a 2017.01.15-én hatályba lépett Csoportgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a zsebpénz kifizetésének határidejét. Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló szerint a feladat megvalósult, hatályos szabállyal rendelkezik az Intézmény.
- a 2017.01.04-én kelt Igazgatói intézkedés rendelkezik a pénzigények leadásáról, a pénzfelvételekről, az elszámolásokról, a rendkívüli pénzigényről.
- a 2016.12.04-én kelt Igazgatói intézkedés szerint: „a Bolyai Gyermekotthoni Központ gyermekotthonaiban a szökések alkalmával a mellékletként megküldött adminisztrációt köteles minden egység vezetni. A szökések, engedély nélküli eltávzások időarányosan a növendék zsebpénzéből levonásra kerülnek. Kérem, a szakmai vezetőt, haladéktalanul tájékoztassa a kollégákat.”

III./
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
 „Az intézkedési tervek végrehajtása”
 című utóellenőrzéshez

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Fiatás	Javaslat	Intézkedést igényel-e, (igen/nem)
1.	2017.02.15-én lépett hatályba az intézmény Kockázatkezelési szabályzata. Az ellenőrzés észrevételezi a szabályzattal kapcsolatban, hogy az a kockázat fogalmát a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletre hivatkozva határozta meg, amely kormányrendelet 2010. január 1-jén hatályát veszítette.	átlagos	közepes/ szabályzat jogszabályi összhangja nem biztosított.	Biztosítani szükséges a Kockázatkezelési szabályzat jogszabályi összhangját.	igen
2.	Az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtása nem volt teljes körű, mivel a 2017.01.15-én hatályba lépett Csoportgazdálkodási	átlagos	közepes/a zsebpénzkezelés rendjének szabályozása nem teljes körű.	A Csoportgazdálkodási szabályzatban szabályozni kell a zsebpénz kifizetésének a határidejét.	igen

	szabályzat tartalmazza a zsebpénz kifizetésének határidejét.	nem				
--	--------------------------------------------------------------	-----	--	--	--	--

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása

1.1. Esze Tamás Gyermekotthon telephely vonatkozásában a kötelezettségvállalások és azok nyilvántartásba vétele, valamint a BVOP beszerzés hatálya alá tartozó beszerzések ellenőrzése (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-6113-70/2016)

Feladat: az intézményi belső szabályzatok elkészítése a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás tekintetében figyelemmel az intézményi sajátosságokra.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a szabályzat elkészült.

Utóellenőrzés megállapítása: elkészült az Intézmény szabályzata a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről.

Feladat: kézbesítői és ügyintézői feladatok külön választása. Munkaköri leírások aktualizálása.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

Utóellenőrzés megállapítása: elkészítették a kézbesítői és gyermekvédelmi ügyintézői feladatkörök meghatározásának minta dokumentumát.

Feladat: Pénzkezelési szabályzatban rögzíteni a kötelezettségvállalás és az ellenjegyzés protokollját.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a feladat végrehajtása megtörtént.

Utóellenőrzés megállapítása: nem a Pénzkezelési szabályzatban került rögzítésre a kötelezettségvállalás és az ellenjegyzés protokollja, hanem a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzatban.

Feladat: a Pénzkezelési szabályzat elkészítése.

Végrehajtás: A Pénzkezelési szabályzat elkészült.

Utóellenőrzés megállapítása: 2016.12.17-én lépett hatályba az intézmény Pénzkezelési szabályzata.

1.2. Az Esze Tamás Gyermekotthon telephely vonatkozásában a gyermekek ruházatának biztosítása és nyilvántartása ellenőrzése (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-101-6/2017)

Feladat: ruházattal, kezeléssel, adminisztrációval kapcsolatos belső szabályzat elkészítése, központi egységesítése.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a szabályzat elkészült, ennek adminisztrációja egységesítésre került.

Utóellenőrzés megállapítása: 2017. január 15-én lépett életbe az Intézmény Csoportgazdálkodási szabályzata, amelynek része a ruházattal kapcsolatos eljárásrend.

Feladat: ellenőrzési nyomvonal elkészítése.

Végrehajtás: a beszámoló szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészült.

Utóellenőrzés megállapítása: az ellenőrzési nyomvonal elkészült, tartalmazza az ellátottak felruházása folyamatának, a szabadidős programok költségének, a tisztasági és tisztítószeres, dekorációs eszközök beszerzésének, a táborozások költségének, a zsebpénzkezelés kapcsolatos elszámolások és adminisztráció folyamatainak ellenőrzési nyomvonalait.

Feladat: a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a Kockázatkezelési szabályzat elkészült.

Utóellenőrzés megállapítása: 2017.02.15-én lépett hatályba az intézmény Kockázatkezelési szabályzata. Az ellenőrzés észrevételezi a szabályzattal kapcsolatban, hogy az a kockázat fogalmát a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletre hivatkozva határozta meg, amely kormányrendelet 2010. január 1-jén hatályát veszítette.

Feladat: intézményi ellenőrzési terv elkészítése, folyamatos után követése a ruházattal kapcsolatban.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a feladat megvalósult, egységesítésre került.

Utóellenőrzés megállapítása: 2017. évre vonatkozóan elkészült a vezetői ellenőrzések ütemezése, mely szerint az ellenőrzéseket az igazgatónak és helyetteseinek kell végrehajtania. Egységesítették az alkalmazandó dokumentumok, iratminták formáját. A ruházattal kapcsolatos ellenőrzéseket 2017. januárra, márciusra, szeptemberre ütemezték. A ruházati ellenőrzések szempontjait a következőkben határozták meg: felruházási lapok lezárása

(január); ruhaeltár, ruhakartonok, csoportgazdálkodás feladataiból adódó adminisztráció (március, szeptember). A 16. számú igazgató intézkedés 2017. március 10-én rendelte el a 2017. I. negyedévi adminisztráció vezetői ellenőrzését, melynek részeként a felruházási lap, ruhaeltár ellenőrzésére is sor kerül. 2017. április első két hetében kerül sor a csoportadminisztrációk ellenőrzésére a szakmai egységekben.

1.3.A Zirzen Janka Gyermekotthon telephely vonatkozásában az ellátotti pénzeszközök intézményi kezelésének ellenőrzése (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-9204-14/2016.)

Feladat: a Csoportgazdálkodási szabályzatban rögzítésre kerül a zsebpénz kifizetésének határideje.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a feladat megvalósult, hatályos szabállyal rendelkezik az Intézmény.

Utóellenőrzés megállapítása: az intézkedési tervben előírt feladat nem teljes körűen került végrehajtásra, mivel a 2017.01.15-én hatályba lépett Csoportgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a zsebpénz kifizetésének határidejét. Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló szerint a feladat megvalósult, hatályos szabállyal rendelkezik az Intézmény.

Feladat: ruhakartonok vezetése, számla dátuma, vásárlás dátuma kerüljön felvezetésre, negyedéves ellenőrzés.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint megvalósult, az ellenőrzés megtörtént, 2016. év lezárásra került.

Utóellenőrzés megállapítása: az ellenőrzött R.L, L.E. ruhakartonjainak lezárása 2016. év végén megtörtént. Ennek keretében ellenőrizték a ruhakartonokon szereplő tételeket. A ruhakartonokon feltüntették a dátumot.

Feladat: ruhavásárlás adatai rögzítésre kerüljenek.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint megvalósult, az ellenőrzés megtörtént, 2016. év lezárásra került.

Utóellenőrzés megállapítása: az ellenőrzött R.L, L.E. ruhakartonjainak lezárása 2016. év végén megtörtént. Ennek keretében ellenőrizték a ruhakartonokon szereplő tételeket.

Feladat: készpénzfelvétel ütemezése, jogszabályban előírt ruházat vásárlása.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a csoportgazdálkodás pénzfelvétel ütemezése elkészült, a kollégák tájékoztatást kaptak a pénzigények tervezése kapcsán.

Utóellenőrzés megállapítása: a 2017.01.04-én kelt Igazgatói intézkedés rendelkezik a pénzigények leadásáról, a pénzfelvételtől, az elszámolásokról, a rendkívüli pénzigényről.

Feladat: szökések esetében a zsebpénz arányos levonása. Igazgatói utasítás.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a feladat megvalósult.

Utóellenőrzés megállapítása: a 2016.12.04-én kelt Igazgatói intézkedés szerint: „a Bolyai Gyermekotthoni Központ Gyermekotthonaiban a szökések alkalmával a mellékletként megküldött adminisztrációt köteles minden egység vezetni. A szökések, engedély nélküli eltávazások időarányosan a növendék zsebpénzéből levonásra kerülnek. Kérem, a szakmai vezetőt, haladéktalanul tájékoztassa a kollégákat.”

1.4.A Hűvösvölgyi Gyermekotthon telephely vonatkozásában a gyermekek ruházatának biztosítása és nyilvántartása ellenőrzése (Az intézkedési terv iktatószáma: SZGYF-IKT-191-28/2017.)

Feladat: ruházattal, kezelése, adminisztrációval kapcsolatos belső szabályzat elkészítése, központi egységesítése.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint elkészült, ennek adminisztrációja egységesítésre került.

Utóellenőrzés megállapítása: 2017. január 15-én lépett életbe az Intézmény Csoportgazdálkodási szabályzata, amelynek része a ruházattal kapcsolatos eljárásrend.

Feladat: a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a Kockázatkezelési szabályzat elkészült.

Utóellenőrzés megállapítása: 2017.02.15-én lépett hatályba az intézmény Kockázatkezelési szabályzata. Az ellenőrzés észrevételezi a szabályzattal kapcsolatban, hogy az a kockázat fogalmát a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletre hivatkozva határozta meg, amely kormányrendelet 2010. január 1-jén hatályát veszítette.

Feladat: az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.

Végrehajtás: a beszámoló szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészült.

Utóellenőrzés megállapítása: az ellenőrzési nyomvonal elkészült, tartalmazza az ellátottak felruházása folyamatának, a szabadidős programok költségének, a tisztasági és tisztítószerek, dekorációs eszközök beszerzésének, a táborozások

költségének, a zsebpénzzel kapcsolatos elszámolások és adminisztráció folyamatainak ellenőrzési nyomvonalait.

Feladat: ruházati nyilvántartások pontos vezetése, negyedévenkénti vezetői ellenőrzése.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint megvalósult, az adminisztráció egységesítésre került. Az ellenőrzés megtörtént.

Utóellenőrzés megállapítása: 2017. évre vonatkozóan elkészült a vezetői ellenőrzések ütemezése, mely szerint az ellenőrzéseket az igazgatónak és helyetteseinek kell végrehajtania. Egységesítették az alkalmazandó dokumentumok, iratminták formáját. A ruházattal kapcsolatos ellenőrzéseket 2017. januárra, márciusra, szeptemberre ütemezték. A ruházati ellenőrzések szempontjait a következőkben határozták meg: felruházási lapok lezárása (január); ruhaleltár, ruhakartonok, csoportgazdálkodás feladataiból adódó adminisztráció (március, szeptember). A 16. számú igazgatói intézkedés 2017. március 10-én rendelte el a 2017. I. negyedévi adminisztráció vezetői ellenőrzését, melynek részeként a felruházási lap, ruhaleltár ellenőrzésére is sor kerül. 2017. április első két hetében kerül sor a csoportadminisztrációk ellenőrzésére a szakmai egységekben.

Feladat: készpénzfelvétel ütemezése, jogszabályban előírt ruházat vásárlása.

Végrehajtás: az Intézmény beszámolója szerint a csoportgazdálkodás pénzfelvétel ütemezése elkészült, a kollégák tájékoztatást kaptak a pénzigények tervezése kapcsán.

Utóellenőrzés megállapítása: a 2017.01.04-én kelt Igazgatói intézkedés rendelkezik a pénzigények leadásáról, a pénzfelvételről, az elszámolásokról, a rendkívüli pénzigényről.

2/ A belső kontrollrendszer öt elemének érvényesülése

Az Intézmény szabályozottsága az ellenőrzés tárgyköréhez kapcsolódóan javult, mivel elkészültek a Pénzkezelési, Csoportgazdálkodási, Kockázatkezelési szabályzatok, az Ellenőrzési nyomvonal, a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzat. A szabályozottság hiányossága, hogy a 2017.01.15-én hatályba lépett Csoportgazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a zsebpénz kifizetésének határidejét.

A hatályba lépett új szabályzatok több kontrolltevékenységet, ellenőrzési pontot kijelöltek, rögzítettek.

A kockázatkezelést segíti a 2017.02.15-én hatályba lépett Kockázatkezelési szabályzat.

The first part of the report is devoted to the analysis of the situation in the region.

In the second part, the results of the survey are presented. It is noted that the majority of respondents are satisfied with the current situation in the region. However, there are also some concerns, particularly regarding the economic situation and the quality of public services.

Кеңешчилер
Милли Кеңеш
Милли Кеңеш
Милли Кеңеш

Милли Кеңеш
Милли Кеңеш



INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött intézmény: Bolyai Gyermekotthoni Központ

Ellenőrzés címe: „Az intézkedési tervek végrehajtása”

Ellenőrzés iktatószáma: SZGYF-IKT-7901- /2017

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1.	Biztosítani szükséges a Kockázatkezelési szabályzat jogszabályi összhangját.			
2.	A Csoportgazdálkodási szabályzatban szabályozni kell a zsebpénz kifizetésének a határidejét.			

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
az intézményi munkatárs beosztása	Fekete-Buzás Eszter igazgató	Czibik Norbert belső ellenőrzési vezető

