



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



BOLYAI GYERMEKOTTHONI KÖZPONT

Ért.: 2016. év. 12. hó. 27. nap.

Ikt.sz.: 159-2016.

Iktatószám: SZGYF-IKT-10757-~~2~~/2016

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Bolyai Gyermekotthoni Központ (Budapest) Esze Tamás Gyermekotthona
telephelye (Budapest) vonatkozásában a gyermekek ruházatának biztosítása és
nyilvántartása
című vizsgálatához

2016.

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 a gyermekek ruházatának biztosítása, nyilvántartása, leltározása a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósul-e meg.
Ellenőrzött szervezet (ek):	Bolyai Gyermekotthoni Központ (1023 Budapest, Bolyai u.11.) Esze Tamás Gyermekotthona telephelye (1125 Budapest, Diós árok 40.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
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:	2015.01.01-2016.06.30.
Ellenőrzés időtartama:	2016.10.17-2016.10.31.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 munkanap
Vizsgálatvezető:	Fábián Margit belső ellenőr megbízólevelének száma: SZGYF-IKT-10757 /2016
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Muzsnai Zoltán igazgató 2016.06.30-ig Fekete-Buzás-Eszter igazgató 2016.07.01-től Kovátsné Puskás Ildikó mb. gazdasági vezető 2014.10.01-2015.01.05. Sándor Zsolt mb. gazdasági vezető 2015.01.06-2015.03.16. Helmanné Enner Margit mb. gazdasági vezető 2015.03.17-2015.10.12. Helmanné Enner Margit gazdasági vezető 2015.10.13-tól

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Felmérésre és értékelésre került a gyermekek ruházatának biztosítása és nyilvántartása a Bolyai Gyermekotthoni Központ Esze Tamás Gyermekotthona telephelye (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzési munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaim a következők:

Az Intézmény rendelkezett az ellátottak ruházatának biztosítása kezelésére vonatkozó belső szabályozással, amely hatályba lépésének dátuma 2011.02.09. Az ellenőrzési nyomvonal 2012.03.06-án, a Kockázatkezelési szabályzata 2012.03.08-án lépett hatályba. A szabályzatok hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálásuk.

2015-2016. években az Intézmény vezette a ruházati nyilvántartásokat, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés megállapításai a következők: nem minden ellátott írta alá a ruházati kartont (pl. B.Á., G.P., K.B ellátottak 2015. évi ruházati nyilvántartása; H.Á 2016. évi nyilvántartása), amely nem felelt meg az előírásoknak. A karton többi mezőjét (dátum, megnevezés, érték, számlaszám) kitöltötték.

2015. évben a 10 elemből álló mintában 3 ellátott esetében biztosított volt a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 77. § (1) bekezdésében előírt értékű - 71.250Ft/fő/év - ruházat. 7 tétel esetében nem valósult meg a jogszabályban előírt értékben a ruházat beszerzése az ellátottak részére. B.D, E.E, H.Á, K.A, P.A. ellátottak 2016. évben több ruházati adományban részesültek, melyek kiegészítették az Intézmény által vásárolt ruházatot. Az adomány érték nélkül szerepelt a ruházati nyilvántartásban. A táblázatból megállapítható, hogy 2016. I. félévben a 10 elemű mintából 4 ellátott esetében biztosított volt a jogszabályban előírt értékű ruházat. A minta 6 tételénél nem volt biztosított az előírt értékű ruházat 2016. I. félévben.

Az Intézmény kérdőívre adott válasza szerint a kommunikáció- és információáramlás az ellenőrzött folyamattal kapcsolatban kialakításra került és megfelelően működött.

Az ellenőrzött munkafolyamatra vonatkozóan már történt az Intézményben külső/belső ellenőrzés.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Megfelelő / Korlátozottan megfelelő / Gyenge / Kritikus / Elégtelen

Összesített vélemény értelmezése az ellenőrzött területről

A belső ellenőr összesített értékelést és véleményt adhat az ellenőrzött területről. A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

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.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon, és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz,

hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami – ha nem tesznek sürgősen intézkedéseket – végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat

III./
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
A gyermekellátás biztonságának biztosítása és nyilvántartása
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel-e, (igen/nem)
1.	Az Intézmény rendelkezett az ellátottak ruházatának biztosítása kezelésére vonatkozó belső szabályozással, amely hatályba lépésének dátuma 2011.02.09. A szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálása.	átlagos	közepes/ a hiányos kontrollkörnyezet miatt a kontrollok nem működnek megfelelően	Az Intézmény aktualizálja a jogszabályi előírás szerint nem kötelező, azonban indokolt belső szabályozást az ellátottak ruházatának a biztosítására, nyilvántartására, vonatkozóan.	igen
2.	Az ellenőrzési nyomvonal 2012.03.06-án lépett hatályba.	átlagos	magas/ működési folyamatok szabályozatlansága miatt az eljárások nem egységesek	Az ellenőrzési nyomvonal hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálása, figyelemmel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdésére.	igen

3.	A Kockázatkezelési szabályzat 2012.03.08-án lépett hatályba.	átlagos	közepes/ kockázatkezelés nem követte a külső és belső környezet változását, ezért nem határos	A Kockázatkezelési szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálása, figyelemmel a 370/2011. XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdésére.	igen
4.	2015. évben a 10 elemből álló mintában 7 tétel esetében nem valósult meg a jogszabályban előírt értékben a ruházat beszerzése az ellátottak részére. 2016. I. félévben a minta 6 tételénél nem volt biztosított az előírt értékű ruházat.	kiemelt	magas/ érvényesül minden ellátott esetében a jogszabályi előírás, ezért nem az biztosított az ellátottak részére az előírt ruházat	Minden ellátott részére biztosítani szükséges a jogszabályban előírt értékű ruházatot a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 77. § (1) bekezdésének megfelelően.	igen
5.	Nem minden ellátott írta alá a ruházati kartont (pl. B.Á, G.P., K.B ellátottak 2015. évi ruházati nyilvántartása; H.Á 2016. évi nyilvántartása), amely nem felelt meg az előírásoknak.	átlagos	közepes/ a belső szabályozás nem érvényesül maradéktalanul a gyakorlatban, a belső kontrollok működése hiányos	Minden ellátottal alá kell írni a ruházati kartont a beszerzések igazolásaként.	igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Az ellátottak ruházatának biztosítása és annak kezelésére vonatkozó szabályozási környezet

Az intézmény SZMSZ-e 2016.09.30-án lépett hatályba. A Szakmai program 2013.10.16. óta hatályos. A Házi rend érvényességének kezdete 2013.10.30. Az Intézmény rendelkezett az ellátottak ruházatának biztosítása kezelésére vonatkozó belső szabályozással, amely hatályba lépésének dátuma 2011.02.09.

A munkaköri leírások szerint:

- „a gyerekefelügyelő a csoportvezető nevelő irányítása mellett gondoskodik róla, hogy növendékei megkapják a gyermekvédelmi törvényben előírt teljes ellátást. A gyermekekkel közösen megvásárolja a szükséges és megfelelő ruházatukat, elvégzi azok karbantartását.”
- „a nevelő gondoskodik róla, hogy a növendékek megkapják a gyermekvédelmi törvényben előírt teljes ellátást. Gondoskodik a megfelelő ruházatáról, annak karbantartásáról.”

2./ Az ellátottak ruházatának biztosítása, nyilvántartása és kezelése a gyakorlatban

2015-2016. években az Intézmény vezette a ruházati nyilvántartásokat, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés megállapításai a következők:

- nem minden ellátott írta alá a ruházati kartont (pl. B.Á., G.P., K.B. ellátottak 2015. évi ruházati nyilvántartása; H.Á. 2016. évi nyilvántartása), amely nem felelt meg az előírásoknak.
- a karton többi mezőjét (dátum, megnevezés, érték, számlaszám) kitöltötték.

2015. év

Ellátott neve	Ruházati kiadások (Ft)	Intézményben töltött időtartam	Időarányos ruházati kiadások (Ft)
B.Á.	55.200	2015. egész év	71.250
G.P.	14.990	2015.09.30-12.31.	17.959
K.B.	72.405	2015. egész év	71.250
E.E.	103.184	2015. egész év	71.250
H.Á.	69.931	2015. egész év	71.250

J.K.	61.455	2015.07.10-12.31.	33.965
SZ.I.	62.782	2015. egész év	71.250
K.G.	28.248	2015. egész év	71.250
K.A.	19.800	2015.04.30-12.31.	47.826
K.K.	50.374	2015.04.30-12.31.	47.826

2015. évben a 10 elemből álló mintában 3 ellátott esetében biztosított volt a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 77. § (1) bekezdésében előírt értékű- 71.250Ft/fő/év- ruházat. 7 tétel esetében nem valósult meg a jogszabályban előírt értékben a ruházat beszerzése az ellátottak részére. SZ.I, H.Á, J.K, E.E ellátottak 2015. évben több ruházati adományban részesültek, melyek kiegészítették az Intézmény által vásárolt ruházatot. Az adomány érték nélkül szerepelt a ruházati nyilvántartásban.

2016. I. félév

Ellátott neve	Ruházati kiadások (Ft)	Intézményben töltött időtartam	Időarányos ruházati kiadások (Ft)
B.D.	59.812	2016.02.18-06.30.	26.060
E.E.	17.810	2016.01.01-06.30.	35.625
H.Á.	57.178	2016.01.01-06.30.	35.625
G.A.	40.910	2016.01.01-06.30.	35.625
K.B.	42.370	2016.01.01-06.30.	35.625
N.B.	9.869	2016.01.01-06.30.	35.625
K.A.	28.044	2016.01.01-06.30.	35.625
K.M.	28.388	2016.01.01-06.30.	35.625
M.A.	10.181	2016.01.01-06.30.	35.625
P.A.	30.014	2016.01.01-06.30.	35.625

B.D, E.E, H.Á, K.A, P.A. ellátottak 2016. évben több ruházati adományban részesültek, melyek kiegészítették az Intézmény által vásárolt ruházatot. Az adomány érték nélkül szerepelt a ruházati nyilvántartásban. A táblázatból megállapítható, hogy 2016. I. félévben a 10 elemű mintából 4 ellátott esetében biztosított volt a jogszabályban előírt értékű ruházat. A minta 6 tételénél nem volt biztosított az előírt értékű ruházat 2016. I. félévben.

3./ A belső kontrollrendszer öt elemének érvényesülése

Kontrollkörnyezet

Az Intézmény rendelkezett az ellátottak ruházatának biztosítása kezelésére vonatkozó belső szabályozással, amely hatályba lépésének dátuma 2011.02.09. Az ellenőrzési nyomvonal 2012.03.06-án, a Kockázatkezelési szabályzata 2012.03.08-án lépett hatályba.

A szabályzatok hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálásuk.

Kontrolltevékenységek

2015-2016. években az Intézmény vezette a ruházati nyilvántartásokat, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés megállapításai a következők: nem minden ellátott írta alá a ruházati kartont (pl. B.Á, G.P., K.B ellátottak 2015. évi ruházati nyilvántartása; H.Á 2016. évi nyilvántartása), amely nem felelt meg az előírásoknak. A karton többi mezőjét (dátum, megnevezés, érték, számlaszám) kitöltötték. 2015. évben a 10 elemből álló mintában 3 ellátott esetében biztosított volt a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 77. § (1) bekezdésében előírt értékű- 71.250Ft/fő/év- ruházat. 7 tétel esetében nem valósult meg a jogszabályban előírt értékben a ruházat beszerzése az ellátottak részére. 2016. I. félévben a 10 elemű mintából 4 ellátott esetében biztosított volt a jogszabályban előírt értékű ruházat. A minta 6 tételénél nem volt biztosított az előírt értékű ruházat 2016. I. félévben.

Kockázatkezelés

Az Intézmény Kockázatkezelési szabályzata 2012.03.08-án lépett hatályba, javasolt aktualizálása figyelemmel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdésére.

Információ, kommunikáció

Az Intézmény kérdőívre adott válasza szerint a kommunikáció- és információáramlás az ellenőrzött folyamattal kapcsolatban kialakításra került és megfelelően működött.

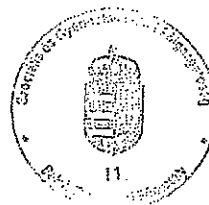
Monitoring tevékenység

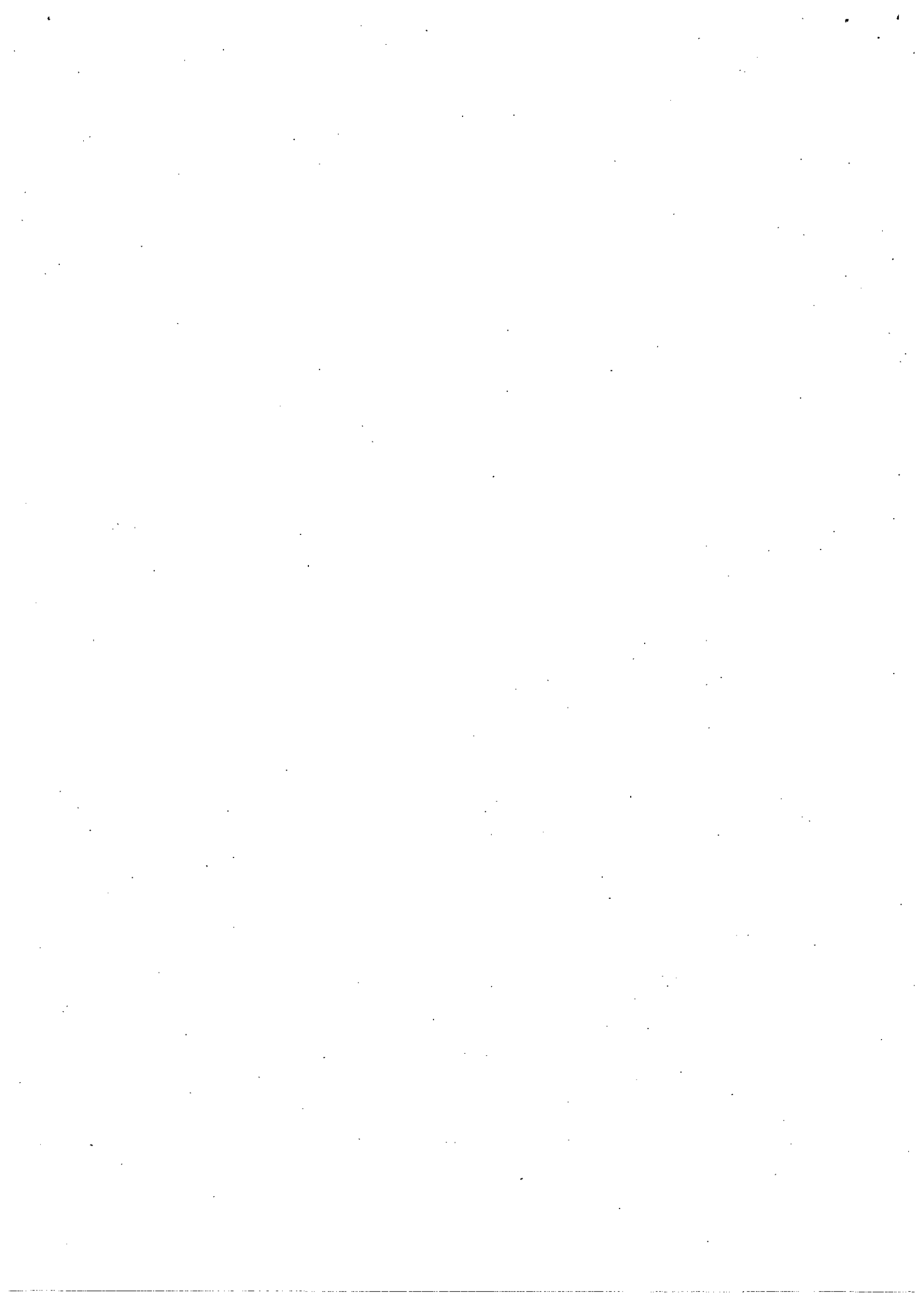
Az ellenőrzött munkafolyamatra vonatkozóan már történt az Intézményben külső/belső ellenőrzés.

Készítette
Fábián Margit belső ellenőr
Dátum: Budapest, 2016. december 12
Aláírás: <i>Fábián Margit</i>

Látta
Maárné Cser Terézia koordinátor
Dátum: Kecskemét, 2016. december 13
Aláírás: <i>Maárné Cser Terézia</i>

Jóváhagyta
Czibik Norbert <i>10.11.15.14</i> <i>CA</i> főosztályvezető <i>L</i>
Dátum: Budapest, 2016. december 13
Aláírás: <i>10.11.15.14</i>





INTÉZKEDÉSI TERV MINTA

Ellenőrzött intézmény: Bolyai Gyermekotthoni Központ (Budapest) Esze Tamás Gyermekotthona telephelye
 Ellenőrzés címe: a gyermekek ruházatának biztosítása és nyilvántartása
 Ellenőrzés iktatószáma: SZGYF-IKT-10757- /2016

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Az Intézmény aktualizálja a jogszabályi előírás szerint nem kötelező, azonban indokolt belső szabályozást az ellátottak ruházatának a biztosítására, nyilvántartására, vonatkozóan.			
2.	Az ellenőrzési nyomvonal hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálása, figyelemmel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdésére.			
3.	A Kockázatkezelési szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálása, figyelemmel a 370/2011. XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdésére.			

4.	Minden ellátott részére biztosítani szükséges a jogszabályban előírt értékű ruházatot a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 77. § (1) bekezdésének megfelelően.			
5.	Minden ellátottal alá kell írtni a ruházati kartont a beszerzések igazolásaként.			

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
<név> az intézményi munkatárs beosztása	Bátori Zsolt főigazgató	Czibik Norbert belső ellenőrzési vezető

INTÉZKEDÉSI TERV

BOLYAI GYERMEKOTTHONI KÖZPONT
 Évk. 2016 évi AL. No. 74 sz. sz.
 M.sz.: 150 - 2016

Ellenőrzött intézmény: Bolyai Gyermekotthoni Központ Esze Tamás Gyermekotthon telephelye

Ellenőrzés címe: „A gyermekek ruházatának biztosítása és nyilvántartása

Ellenőrzés iktatószáma: SZGYF-IKT-10757 /2016

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Az intézmény aktualizálja a jogszabályi előírás szerint nem kötelező, azonban indokolt belső szabályozást az ellátottak ruházatának a biztosítására, nyilvántartására vonatkozóan.	Ruházattal, kezeléssel, vezetéssel kapcsolatos belső szabályzat elkészítése, központi egységessítése.	2017.01.31	Fekete- Buzás Eszter igazgató
2.	Az ellenőrzési nyomvonal hatályba lépése óta bekövetkezett változások miatt indokolt aktualizálása, figyelemmel a 370/2011.(XII.31.)korm. rendelet 6.§(3) bekezdésére.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2017.01.31	Fekete- Buzás Eszter igazgató
3.	A Kockázatkezelési szabályzat hatályba lépése óta bekövetkezett változások indokolt aktualizálása, figyelemmel a 370/2011.(XII.31.)korm. rendelet 6.§(4) bekezdésére.	Kockázatkezelési szabályzat elkészítése.	2017.01.31	Fekete- Buzás Eszter igazgató

4.	Minden ellátott részére biztosítani szükséges a jogszabályban előírt értékű ruházatot a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 77.§ (1) bekezdésének megfelelően. 2017.01.31	Intézményi belső ellenőrzési terv elkészítése, 1/4 éves, majd folyamatos ez irányú ellenőrzése.	2017.01.15	elkészítésért: Fekete-Buzás Eszter igazgató ellenőrzésért: Muzsnai Zoltán szakmai vezető
5.	Minden ellátottal alá kell írathatni a ruházati kartont a beszerzések igazolásaként.	Intézményi belső ellenőrzési terv elkészítése, 1/4 éves, majd folyamatos ez irányú ellenőrzése.	2017.01.15	elkészítésért: Fekete-Buzás Eszter igazgató ellenőrzésért: Muzsnai Zoltán szakmai vezető

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2016. 12. 28	Dátum:	Dátum:
<i>Fekete-Buzás Eszter</i> <név> igazgató az intézményi munkatárs kezesztése	Bátori Zsolt főigazgató	Czibik Norbert belső ellenőrzési vezető

