



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer intézményei

A központi alrendszer egyes intézményei
pénzügyi és vagyongazdálkodásának
ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi
Központ és Területi Gyermekvédelmi
Szakszolgálat

2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

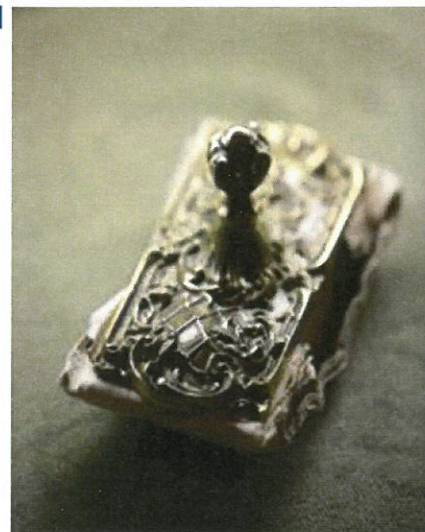
A központi alrendszer intézményei

A központi alrendszer egyes intézményei
pénzügyi és vagyongazdálkodásának
ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi
Központ és Területi Gyermekvédelmi
Szakszolgálat

2017. *október* hó *6.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SCHMIDT JÁNOS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1206-134/2016.

TÉMASZÁM: 2240

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V076006

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	22
■ MELLÉKLETEK.....	25
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	25
II. Sz. melléklet: Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése	28
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	47

ÖSSZEKÖZÉS

A Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatra vonatkozó irányítószervi feladatellátás szabályszerű volt, a középirányító szervek tevékenysége nem felelt meg az előírásoknak. Az Intézménynél a kialakított belső irányítási rendszer összességében nem biztosította a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást. Az Intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Intézmény vezetése nem építette ki a megfelelő védelmet a korrupciós veszélyekkel szemben. A közpénzfelhasználás eredményességét a gazdálkodás folyamatában mérhető célok nem támasztották alá.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

A közpénzek felhasználásában és az állami vagyonnal való gazdálkodásban a központi alrendszer egyes intézményei meghatározó súlyt képviselnek. E szervezetekkel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységükről a döntéshozók és a nyilvánosság felé elszámoljanak. A társadalmi igénnyel és az ÁSZ Stratégiájával összhangban, a közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme érdekében került sor a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Szakszolgálat pénzügyi- és vagyongazdálkodásának ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatra vonatkozó irányítószervi feladatellátás megfelelt az előírásoknak. Az irányító szervek az egyéb irányítási, felügyeleti és ellenőrzési jogosultságukat szabályszerűen, míg a középirányító szervek nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást, illetve a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését összességében nem biztosította. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt. A kontrolltevékenység szabályozottsága összességében megfelelt, gyakorlása, működtetése nem felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtaknak.

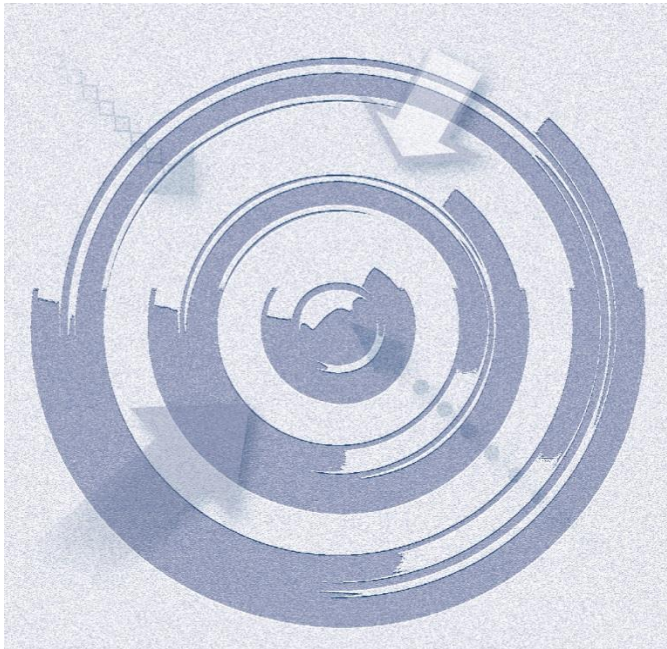
Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kiadási előirányzatok felhasználása során a pénzgazdálkodási belső kontrollok nem működtek megfelelően.

A vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása nem szabályszerűen történt. Az Intézmény a közfeladat ellátáshoz szükséges vagyonelemeket, a vagyon hasznosítására vonatkozó szerződés nélkül használta a 2013-2015. években. A jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelő volt a mérlegben kimutatott eszközök és források értékelése.

Az Intézménynél nem tettek erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesülésére, az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

A gazdálkodás folyamatában számszerűsített, mérhető célokat, célértékeket nem határoztak meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS célja annak megítélése volt, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervezeti feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak.

Az intézmény korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése céljából/érdekében felmértük az integritási szemlélet érvényesülését a gazdálkodási folyamatokban.

A KIEGÉSZÍTŐ TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI MODUL célja annak értékelése volt, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása megtörtént-e, azokat működtették-e, a célkitűzéseket elérték-e; a pénzügyi és vagyongazdálkodás folyamataira vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről kiadott vezetői nyilatkozatban a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményeinek érvényesítésére vonatkozó nyilatkozat helytálló volt-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat



Az Intézmény¹ Székesfehérvár központjában található, 1979-ben alapították. Alapfeladata nevelőszülői hálózat működtetésével otthon nyújtó ellátás biztosítása, gyermekotthoni szakmai egységek és utógondozói szakmai egysége működtetése, területi gyermekvédelmi szakszolgáltatás megyei szintű ellátása. Az Intézmény által gyermekvédelmi szakellátásban részesülők létszáma a 2012-2015. években folyamatosan nőtt, a 2012. évi 730 főről 2015. évre 798 főre emelkedett.

Az Intézmény a 2011. évben önkormányzati alrendszerbe tartozott, majd a 2012. évtől a központi alrendszerbe került át.

A 2012. évben az irányító szerv a KIM² volt, a középírányítói feladatokat az FMIK³ látta el. Az irányítószervi feladatok 2013. január 1-jétől az EMMI⁴-hez kerültek. Az FMIK 2013. március 31-én a Korm. rendelet⁵ 18. § (2) bekezdés rendelkezése alapján beolvadással megszűnt, feladatait általános és egyetemleges jogutódként az SZGYF⁶ vette át.

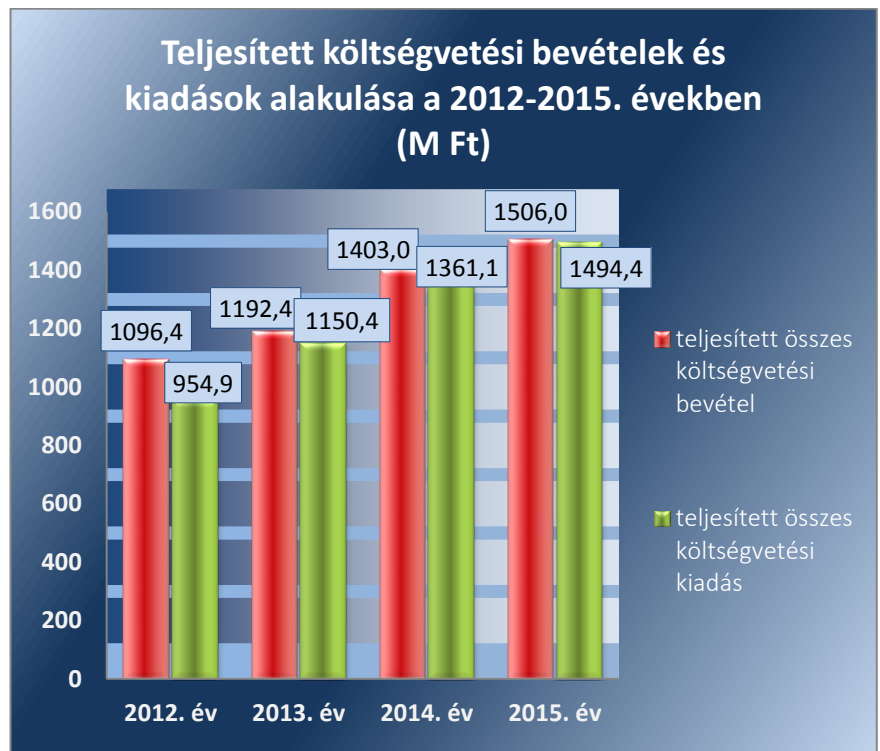
Az Intézmény 2012. március 31-ig önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv volt, április 1-jétől a Korm. rendelet¹ 15. § (2) bekezdésének előírása szerint önállóan működő költségvetési szerv lett. Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezett, gazdálkodásával összefüggő feladatait a Korm. rendelet¹ 15. § (2) bekezdésének előírása alapján 2012. január 1-jétől az FMIK végezte, majd 2013. április 1-jétől az SZGYF látta el. A gazdasági feladatok ellátását a vonatkozó jogszabályok, illetve a 2015. szeptember 1-től az SZGYF-fel kötött munkamegosztási megállapodás⁷ szabályozta.

Az Intézményt érintő szervezeti, szerkezeti átalakulásra a 2012-2015. években nem került sor. Az intézményvezető⁸ személyében nem történt változás.

Az intézményben dolgozók átlagos statisztikai állományi létszáma a 2012-2013. években 199 fő, a 2014. évben – jogszabályi változás következtében – a nevelőszülői jogviszony bevezetésével 391 fő lett, ami a 2015. évben 413 főre emelkedett. Ezzel összefüggésben az éves költségvetési beszámolók alapján a teljesített költségvetési kiadás a 2012. évi 954,9 M Ft-ról a 2015. évre 1494,4 M Ft-ra nőtt.

A teljesített költségvetési bevételek összege a 2012. évben 1096,4 M Ft volt, ami a 2015. évre 1506,0 M Ft-ra nőtt. Az Intézmény folyamatosan bővítette a külső támogatóinak körét, amelynek eredményeként évente mintegy 14-16 M Ft támogatáshoz jutott. A teljesített költségvetési bevételek és kiadások alakulását a 2012-2015. években a 2. ábra mutatja be:

1. ábra



Forrás: 2012-2015. évi költségvetési beszámolók

Az Intézmény mérlegfőösszege az ellenőrzött években folyamatosan csökkent, a 2012. január 1-jei 859,5 M Ft-ról 2015. év végére 21,9 M Ft-ra. Ennek oka, hogy az Intézmény vagyonkezelésében lévő ingatlanok állami tulajdonba kerültek, így azok nyilvántartási értéke az intézményi mérlegből kivételre került.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az államháztartás központi alrendszerének közpénz felhasználása, az intézmények által ellátott közfeladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátásához rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ⁹ ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az ÁSZ az ellenőrzései során feltárja a gazdálkodást, a központi alrendszer intézményei átalakulását, átszervezését érintő szabályozások esetleges hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, rámutathat a vagyongazdálkodási tevékenység – ezen belül a tulajdonosi joggyakorlás és vagyonkezelés – esetleges szabálytalanságaira, értékeli az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat. Az ellenőrzés várhatóan hozzájárul a központi intézmények pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez és a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül az ellenőrzések elősegíthetik a gazdálkodás szabályszerűségének javítását.

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉPPEN nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról, annak hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását és hozzájárulhat a jó kormányzáshoz. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a pénzügyi és vagyongazdálkodásában feltárt hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az ellenőrzött Intézményre vonatkozó irányítószervi feladatellátás szabályszerű volt-e?*

2. — *A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?*

3. — *Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

4. — *Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

5. — *Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az intézménynél?*

6. — *Az Intézmény a gazdálkodás folyamatában kitűzött-e célokat és célértékeket, eléricsük érdekében meghatározott-e intézkedéseket, feladatokat, illetve teljesítette-e azokat?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig tart.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozó irányító szervei feladatok ellátása. Az intézmény belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetése. A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűsége. Az intézmény beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése.

Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat, irányító szerv¹⁻²¹⁰ként a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium valamint az Emberi Erőforrások Minisztériuma, középírányító szerv¹⁻²¹¹ként a Fejér Megyei Intézményfenntartó Központ és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹² 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(6) bekezdései, valamint Áht.¹³ 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, az egyes ellenőrzési típusokhoz kapcsolódó ÁSZ módszertanok és nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás. A minták kiválasztása során elsősorban reprezentativitást biztosító véletlen mintavételi eljárást alkalmaztunk.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum. Az ellenőrzés lefolytatásához az intézmény a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat.

Az Intézmény 2012-2013. évi számviteli bizonylatai hiányoztak, amely miatt felvetődött a számviteli rend megsértésének gyanúja. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének eleget téve, az illetékes hatóság felé értesítést tett, amely az ügyben indított nyomozást megszüntette. A számviteli nyilvántartást alátámasztó dokumentumok hiánya miatt, a bevételek és ráfordítások elszámolásának értékelése csak a 2014-2015. évekre volt elvégezhető.

Az ÁSZ a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, a lényegességi szempontok figyelembe vételével évente pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is minősítette. Az ÁSZ a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, a lényegességi szempontok figyelembe vételével évenkénti bontásban minősítette. „Megfelelő”-nek értékelte az ellenőrzött területet, amennyiben a szabályozás, illetve végrehajtás során a jogszabályi követelményeket maradéktalanul, vagy kisebb hiányosságok mellett érvényesítették, „nem megfelelő”-nek értékelte, amennyiben a szabályozás hiányosságai nem biztosították a szabályszerű működés feltételeit, illetve a gazdálkodás folyamatában jelentkező hibák lényegesek, nagyszámúak, vagy rendszerszerűek voltak.

Mintavétellel ellenőriztük az Intézménynél a kiadások előirányzatai felhasználásának, a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének (üzembe helyezés, értékelés, nyilvántartás), a bevételek beszedésének és elszámolásának, a vagyonelemek elidegenítésének és hasznosításának szabályszerűségét. A minta alapján a sokaságban előforduló hibaarányt becsültük. Az értékelés eredményeként kétféle, "Megfelelő" és "Nem megfelelő" minősítést alkalmaztunk. „Megfelelő”-nek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben a hibaarány a teljes sokaságban 95%-os bizonyossággal legfeljebb 10% arányt képviselt. Abban az esetben, ha adott sokaság tekintetében a 10%-os hibaarány küszöbérték átlépése megítélésének megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket lényegességi alapon további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák értékét.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által kitöltött tanúsítványa és az ellenőrzés tapasztalatai alapján történt.

A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul ellenőrzése során értékeltük, hogy az Intézmény a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi célokat és célértékeket kialakította-e, a célkitűzéseket elérte-e.

Az ellenőrzés során minden olyan körülményt és adatot is ellenőriztünk, amely a program végrehajtása kapcsán felmerült újabb összefüggéseknek az ellenőrzés céljaival összhangban lévő feltárásához szükséges volt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az ellenőrzött Intézményre vonatkozó irányítószervi feladatellátás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás Az irányítószervek intézményre vonatkozó irányítószervi feladatellátása megfelelt, a középírányító szervi feladatellátás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

1.1. számú megállapítás Az irányító szervek alapítással kapcsolatos joggyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

ALAPÍTÓ OKIRAT¹⁴-tel az Intézmény az Áht. előírásainak megfelelően rendelkezett, amelyeket 2012-ben a közigazgatási és igazságügyi miniszter, 2013-2015. években az emberi erőforrások minisztere adott ki. Az alapító okirat¹⁻⁵ kiadása az Áht.-ban előírtak szerint az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével történt.

Az alapító okirat¹⁻⁵ tartalma, valamint az abban foglaltak módosítása és egységes szerkezetbe foglalása az Ávr.¹⁵-ben előírtaknak megfelelt.

1.2. számú megállapítás Az irányító szervek az egyéb irányítási, felügyeleti és ellenőrzési jogosultságukat szabályszerűen, a középírányító szervek nem szabályszerűen gyakorolták.

AZ INTÉZMÉNY rendelkezett SZMSZ¹. 4¹⁶ -gyel, amely az Áht. és a Gyvt.¹⁷ előírásának megfelelően jóváhagyásra került. Az Intézmény előirányzatokkal való gazdálkodását az irányító- és középírányító szervek a Korm. rendelet¹⁻²¹⁸-ben előírtaknak megfelelően rendszeresen figyelemmel kísérték, az Intézmény vezetőjét az éves szakmai feladatellátásról, valamint az éves gazdálkodásról beszámoltatták.

Az irányító szerv¹⁻² a költségvetés tervezéssel kapcsolatos általános elvárásairól, követelményeiről az Ávr.-ben előírtak szerint az Intézményt tájékoztatta, és az ennek megfelelően összeállított elemi költségvetéseket jóváhagyta. A költségvetési beszámolók és az előirányzat-maradvány jóváhagyása az Áht. előírásának megfelelően megtörtént.

A 2012. évben a középírányító szerv¹ nem ellenőrizte az államháztartással összefüggő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok kötelező közzétételének, illetve igényre történő szolgáltatásának végrehajtását a Korm. rendelet¹ 11. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére.

Az Intézmény közfeladatai ellátásához használt vagyonelemek vagyonelemkezelője a középírányító szerv¹⁻² volt. A középírányító szerv¹⁻² az MNV Zrt¹⁹-vel kötött vagyonelemkezelési szerződés 4.5.1. c) pontja alapján jogosult volt a vagyonelemek hasznosítására. A középírányító szerv²– a Vtv²⁰. 25. § (4) bekezdésében rögzítettek ellenére – nem kötött szerződést a nemzeti vagyon hasznosítására. Így a 2013-2015. években a középírányító szerv²– a Korm. rendelet¹ 11. § (2) bekezdés d) pontjában, illetve a Korm. rendelet²

3. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem érvényesítette a vagyonnal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket.

Az intézményvezető pályázat alapján, 2012. április 1-jei hatállyal öt évre szóló vezetői megbízást kapott a Korm. rendelet₁-nek megfelelően a munkáltatói jogkört gyakorló középírányító szerv₁ vezetőjétől.

A munkáltatói jogkört gyakorló középírányító szerv₂ az intézményvezetőt a Kjt.²¹ 40. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem minősítette.

2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A belső kontrollrendszer évenkénti és összesített értékelését az 1. táblázat tartalmazza.

1. táblázat

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	Kontrollkörnyezet	Kockázatkezelési rendszer	Kontrolltevékenységek	Információ és kommunikáció	Monitoring	ÖSSZESEN
2012.	megfelelő	megfelelő	-	megfelelő	nem megfelelő	nem megfelelő
2013.	nem megfelelő	megfelelő	-	megfelelő	nem megfelelő	nem megfelelő
2014.	nem megfelelő	megfelelő	nem megfelelő	megfelelő	megfelelő	nem megfelelő
2015.	nem megfelelő	megfelelő	nem megfelelő	megfelelő	megfelelő	nem megfelelő

Forrás: ÁSZ ellenőrzés megállapításai

2.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása a 2012. év kivételével nem volt szabályszerű.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása és működtetése az Intézménynél összességében nem volt szabályszerű.

A Számv. tv.²²-ben előírt szabályzatokat, az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó gazdasági szervezet₁²³, 2012. január 1-jei hatállyal adta ki úgy, hogy a számviteli politikájában²⁴ – az Áhsz₁²⁵ előírása alapján – döntött arról, hogy annak rendelkezéseit és a számviteli politikája keretében elkészített szabályzatainak hatályát kiterjesztette az Intézményre.

Az Intézmény 2013. április 1-jétől nem rendelkezett számviteli politikával, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal. A gazdasági szervezet₂ a számviteli politikáját²⁶ és az annak keretében elkészített szabályzatok hatályát – az Áhsz.₁ 8. § (13) és az Áhsz.₂²⁷ 50.§ (1) bekezdéseiben, és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem terjesztette ki az Intézményre, és önállóan kialakított formában sem adta ki a szabályzatokat. A 2015. szeptember 1-től érvényes munkamegosztási megállapodás alapján, a helyi sajátosságoknak megfelelő szabályzatok elkészítése intézményi, míg az elkészítésben való együttműködés és a szabályzat jóváhagyása a gazdasági szervezet₂ feladata volt.

A számlarend²⁸-ben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel az Intézmény – a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére – nem rendelkezett.

A gazdálkodás részletes rendjét a gazdálkodási szabályzat¹⁻³²⁹-ban rögzítették, amely tartalmazta az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának részletszabályait, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az Intézmény nem rögzítette belső szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

Az Ávr. előírásainak megfelelően a tervezéssel, a kontroll eljárásokkal, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket, a gazdálkodási szabályzat¹⁻³-ban, az ügyrend³⁰-ben, beszámolási szabályzat³¹-ban, az ellenőrzési nyomvonal³²-ban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítették.

2.2. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt.

KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER KIALAKÍTÁSÁRÓL ÉS MŰKÖDTETÉSÉRŐL az intézményvezető a Bkr³³. előírásának megfelelően gondoskodott, az Intézmény kockázatkezelési szabályzat¹⁻²³⁴ -vel rendelkezett.

A visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrend kialakításra került, az Intézmény tevékenységével kapcsolatos panaszok kivizsgálásának szabályait meghatározták.

Felmérték, meghatározták a szervezet tevékenységében és a gazdálkodásában rejlő kockázatokat, a kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket, amelyeket a kockázatok évenkénti nyilvántartásában rögzítettek.

2.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység szabályozottsága összességében nem volt szabályszerű, gyakorlása, működtetése 2014 – 2015-ben nem felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtaknak.

Az intézményvezető a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, a teljesítésigazolásra jogosultakat kijelölte.. A 2012-2013. évekre vonatkozóan a gazdasági szervezet¹⁻² az érvényesítésre jogosult személyeket az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem jelölte ki. Az érvényesítő szabályszerű kijelölése 2014-től megtörtént.

A felhatalmazások, kijelölések az Áht. és Ávr. előírásának megfeleltek, azonban a gazdálkodási jogkörök gyakorló aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére nem naprakészen vezette az Intézmény.

A kifizetésekhez kapcsolódó gazdálkodási jogkörök gyakorlását szabálytalanságok jellemezték. A feltárt hiányosságokat részletesen a 3.3. számú megállapítás tartalmazza.

2.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működtetése összességében a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

AZ INTÉZMÉNY INFORMÁCIÓS-RENDSZERÉT az intézményvezető a Bkr. előírása szerint kialakította. Az információk kezelésére vonatkozó előírásokat az informatikai szabályzat³⁵, a kommunikációs szabályzat³⁶, valamint a beszámolási szabályzat³⁷ tartalmazta.

Az Intézmény a közérdekű adatok kezelési rendjét a közzétételi szabályzat₁₋₂-ben az Info. tv.³⁸ és az Ávr. előírása szerint alakította ki.

Az adatok biztonságára, védelmére vonatkozó szabályokat az Intézmény az Info. tv. előírása szerint határozta meg, a feladatokat és hatásköröket az adatvédelmi³⁹ és az informatikai szabályzatban rögzítette.

A 2012. január 1. és a 2014. augusztus 30. közötti időszakban az Intézmény, hatályos iratkezelési szabályzattal – az Ltv.⁴⁰ 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – nem rendelkezett.

2.5. számú megállapítás

Az Intézmény vezetője a jogszabályi előírásoknak összességében nem megfelelően alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos-és eseti nyomon követését biztosító rendszerét.

A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése keretében az intézményvezető a belső ellenőrzés kialakításáról az Áht. előírásának megfelelően csak a 2013. év második felétől gondoskodott. A 2013. július 1-jétől hatályos, a belső ellenőrzési feladatok ellátására kötött külön megállapodás⁴¹ szerint, a középírányító szerv₂ megfelelő egységének feladata volt a belső ellenőrzés ellátása.

A belső ellenőrzés működéséhez 2013. július 9-től hatályos, a Bkr. szerinti tartalmú belső ellenőrzési kézikönyv⁴²-et elkészítették, amelynek felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.

A 2013. július 1-től tervezett ellenőrzéseket végrehajtották, az ellenőrzési jelentéseket elkészítették. Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapítások, javaslatok alapján a Bkr.-ben előírt intézkedési terv készítése, végrehajtási és beszámolási kötelezettségének az intézményvezető eleget tett.

A belső ellenőrzési vezető által készített, az Intézménynél a 2013-2014. években elvégzett ellenőrzésekről, továbbá a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokról, javaslatokról, a vonatkozó intézkedési tervekről és azok végrehajtásának nyomon követését biztosító nyilvántartás a Bkr. 47. § (1) és az 50. § (1) bekezdéseiben előírtak ellenére nem állt rendelkezésre.

Az Intézmény vezetője – a Bkr. 14. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a tárgyévet követő év január 31-ig, a fejezetet irányító költségvetési szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének nem számolt be, a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

Az Intézmény vezetője a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozataiban annak ellenére értékelte megfelelőre, hogy – a Bkr. 6. § (2) bekezdését figyel-

men kívül hagyva –nem működtetett teljes körűen olyan kialakított folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna.

3. Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás Az elemi költségvetés és az előirányzatok megállapítása során betartották a jogszabályi előírásokat és a belső szabályzatokban foglaltakat.

AZ ÉVES ELEMI KÖLTSÉGVETÉSEK TERVEZÉSÉVEL kapcsolatos feladatokat, folyamatokat az Ávr. előírásának megfelelően, az ügyrendben, a FEUVE szabályzatban, az ellenőrzési nyomvonalban, munkamegosztási megállapodásban, illetve a munkaköri leírásokban rögzítették.

Az Intézmény elemi költségvetéseinek megállapítása az Áht.-ban és Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően történt. Azokat az NGM⁴³ által évenként közzé tett tervezési köriratban, a 2012-2013. években hatályos NGM rendelet^{1,2}⁴⁴-ben, az irányító szerv^{1,2} által kiadott körlevelekben, valamint az Ávr.-ben foglaltakra tekintettel állította össze a gazdasági szervezet^{1,2}.

3.2. számú megállapítás A bevételi és kiadási előirányzatok módosítása szabályszerű volt.

Az Intézmény összes eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzata a 2012-2015. években folyamatosan növekedett.

Az előirányzat módosításokra, átcsoportosításokra döntően a 2012. és a 2015. években kormányzati, a 2013. és a 2014. években pedig intézményi hatáskörben került sor, amelyek megfeleltek az Ávr. előírásainak.

Az előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatáskörönkénti megoszlását a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

ELŐIRÁNYZAT-MÓDOSÍTÁSOK, ÁTCSOPORTOSÍTÁSOK HATÁSKÖRÖNKÉNTI MEGOSZLÁSA A 2012-2015. ÉVEKBEN (M FT-BAN)

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	Összesen
országgyűlési	--	--	--	--	--
kormányzati	238,7	17,9	29,4	70,1	356,1
irányító szervi	44,6	-19,4	36,4	15,8	77,4
intézményi	18,6	142,4	90,1	55,2	306,3
Összesen	301,9	140,9	155,9	141,1	739,8

Forrás: az Intézmény 2012-2015. évi költségvetési beszámolója

3.3. számú megállapítás A kiadási előirányzatok felhasználása 2012-2013-ban nem volt értékelhető, 2014-2015-ben a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabálytalanságai miatt nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A kiadási előirányzatokat 2014-2015-ben szabályszerűen, a törvényi előírásokkal összhangban álló feladatokra használták fel.

A személyi, dologi és a felhalmozási kiadások kifizetése és elszámolása során, a pénzgazdálkodási jogkörök kontrolltevékenységének szabályszerűségével kapcsolatban az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat a 3. táblázat tartalmazza.

3. táblázat

A GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGAI A 2014-2015. ÉVEKBEN

Intézményi Teljesítésigazolás
A személyi juttatások kifizetése esetében a teljesítés igazolása nem történt meg a Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére. A dologi és felhalmozási kiadásoknál a teljesítés igazolása nem történt meg mivel – az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére – nem a kötelezettségvállaló által írásban kijelölt személy végezte. A teljesítés igazolás során a teljesítés igazolás dátuma és a teljesítés tényére történő utalás – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – megjelölése elmaradt
Intézményi Utalványozás
Az utalványozásra az – Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – a dologi és felhalmozási kiadásoknál nem került sor, mert azt nem az arra jogosult személyek végezte el.
Gazdasági szervezet₂ Pénzügyi ellenjegyzése
A pénzügyi ellenjegyzés nem volt szabályszerű, mert dátumát a kötelezettségvállalás dokumentumán – az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – a dologi, személyi és a felhalmozási kiadásoknál nem tüntették fel.
Gazdasági szervezet₂ Érvényesítése
Az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem jelezte az utalványozó felé a megelőző ügymenetben az Áht., Ávr. és Áhsz, illetve a vonatkozó szabályzatok megsértését, illetve a teljesítésigazolással és pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos hiányosságok során a megelőző ügymenetben tapasztalt szabálytalanságokat

Forrás: Az Intézmény adatszolgáltatása alapján készített ÁSZ összesítő kimutatás

A 2014-2015. években vagyonelemek értékesítésére, bérbeadására nem került sor. Az MNV Zrt. engedélyéhez kötött vagyonértékesítés nem volt.

3.4. számú megállapítás

Az Intézmény 2012- 2013. évi költségvetési beszámolójának megfelelősége, bizonylatok hiányában nem volt értékelhető. A 2014-2015. évi költségvetési beszámolókat a gazdasági szervezet₂ a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el.

A KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓKAT a jogszabályi előírások alapján a gazdasági szervezet_{1,2} minden évben elkészítette. Az Intézmény 2012-2015. évi költségvetési beszámolóit az Áhsz_{1,2} előírásai szerinti bontásban készítették el, a beszámolókat minden évben főkönyvi kivonat és leltár támasztotta alá.

A 2012-2013. évi könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok hiányában, a költségvetési beszámolóban és a könyvvetésben nem érvényesült a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve. A Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére, az Intézmény megsértette a számviteli bizonylatok megőrzési kötelezettségét. A gazdasági szervezet₂ a 2014-2015. években a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el az Intézmény költségvetési beszámolóit.

Az adatszolgáltatási kötelezettségeket az Áhsz_{1,2} alapján a gazdasági szervezet_{1,2} teljesítette.

3.5. számú megállapítás

Az Intézménynél végrehajtották az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó évközi korlátozó intézkedéseket, szabályszerű volt az előirányzat maradvány megállapítása.

Egyensúlyjavító intézkedések keretében, a 2012. és 2013. évi költségvetési hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről szóló Korm. határozattal elrendelt egyes eszközcsoportokra vonatkozó beszerzési korlátozásokat az Intézmény betartotta, a beszerzési tilalom alól felmentést nem kért. Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó évközi korlátozó intézkedéseket az Intézmény végrehajtotta.

A tárgyévi előirányzat-maradvány megállapítása, 2014-2015-ben megfelelt az Áhsz_{1,2} és az Ávr. előírásainak.

4. Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

4.1. számú megállapítás

A vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása nem volt szabályszerű.

AZ INTÉZMÉNY FELADATELLÁTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES VAGYONT 2012. január 1-je előtt a fenntartó Megyei Önkormányzat biztosította.

A Konz. tv.⁴⁵ értelmében a feladatellátáshoz szükséges vagyonhoz kapcsolódó vagyonkezelői jogokat 2012. január 1-jétől – a Korm. rendelet₁ alapján – középírányító szerv₁ gyakorolta. A középírányító szerv₁ 2012. szeptember 24-én aláírt Intézményi Megállapodás⁴⁶ keretében, a vagyonkezelésében lévő Intézményi ingatlanvagyon, térítésmentes használatba adta az Intézménynek, a közfeladat ellátásához szükséges ingó vagyontárgyak vagyonkezelési jogát a Nvtv.⁴⁷ 11. § (9) bekezdése szerint az Intézményre átruházta.

Az Intézményi Megállapodás keretében rögzítették, hogy a vagyonkezelőként eljáró középírányító szerv₁ ellenérték nélkül biztosította az állami tulajdonú ingatlanokban az intézményi közfeladat ellátás mértékéhez igazodó használatot. Az Intézmény üzemeltette a használatába adott ingatlanokat, továbbá a Nvtv.-ben előírtak szerint rögzítették, hogy az Intézmény a szükséges állagmegóvó, veszély elhárítást célzó karbantartási munkákat, a vagyonkezelő tájékoztatása mellett, saját költségvetése terhére elvégzi.

Az Intézmény az ingó vagyontárgyak 2012. január 1-jével történt állami tulajdonba vételét követően – a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében rögzítettek ellenére – azok nyilvántartásokból történő kivezetéséről nem gondoskodott. Az Intézménynél az ingó vagyontárgyak kimutatása 2012. szeptember 24-étől (a Megállapodás létrejöttének időpontjától) a jogszabályi előírásoknak megfelelt, mivel a Megállapodás alapján az ingó vagyontárgyak az Intézmény vagyonkezelésébe kerültek.

Az Intézmény és a vagyonkezelői joggal rendelkező középírányító szerv₂ között, az ingó és ingatlanvagyon hasznosítására vonatkozó – a Vtv. 25. § (4) bekezdésében rögzítettek ellenére – megállapodás, szerződés az ellenőrzött időszakban nem jött létre⁴⁸.

4.2. számú megállapítás

A jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt a mérlegben kimutatott eszközök és források értékelése.

Az Áhsz₁₋₂ előírásának megfelelően értékelték és mutatták ki az év végi mérlegben az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket. A kimutatott eszközök és források valóságát leltárral alátámasztott volt.

Az Intézményi beszerzéseknél, a gazdálkodási szabályzat₁₋₃ előírásai szerint jártak el. Az Intézménynél az év végi szállítói kötelezettségállomány a 2012. december 31-hez viszonyítva, 2015. december 31-ére 355 e Ft-ról 3238 e Ft-ra növekedett, amely nem csak lejárt tartozásokból állt. A számlák döntő többsége közüzemi számla volt. Az Intézménynél keletkezett átmeneti likviditási problémákat „előirányzat keret előrehozásokkal” kezelték.

A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérleg fordulónappal, a teljes körű leltározást az NGM rendelet⁴⁹ előírásának megfelelően végezték el. A 2014. évi nyitó mérleg a rendező mérlegnek megfelelt.

5. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az intézménynél?

Összegző megállapítás

Az Intézmény nem tett erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében, az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

Az Intézmény a 2015. évre vonatkozó, Integritás Projekt szerinti adatszolgáltatásban részt vett. Az integritás kontrollrendszerének értékelése az ellenőrzés során, az Intézmény által szolgáltatott adatok alapján történt.

Az Intézmény a jogszabályok által is előírt szabályossági kontrollokat összességében kiépítette, azonban a korrupciós kockázatokkal szembeni védettséget növelő integritás kontrollok kiépítettsége alacsony szintű volt.

Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer részletes értékelésének eredményét a II. számú melléklet tartalmazza.

6. Az Intézmény a gazdálkodás folyamatában kitűzött-e célokat és célértékeket, elérésük érdekében meghatározott-e intézkedéseket, feladatokat, illetve teljesítette-e azokat?

Összegző megállapítás

Az Intézmény a gazdálkodási folyamatok tekintetében célokat, célértékeket nem határozott meg, intézkedéseket nem tett.

Az ellenőrzés a teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul tekintetében megállapította, hogy az Intézmény a gazdálkodás folyamatában számszerűsített, eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági követelményeket, mérhető célokat, célértékeket nem határozott meg. Célkitűzések hiányában azok teljesítése nem volt értékelhető.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

az emberi erőforrások miniszterének

1. *Intézkedjen a feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*
(1.2. sz. megállapítás 4. bekezdése)

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint középírányító szerv főigazgatójának

1. *Intézkedjen az intézményvezető Kjt.-ben előírtak szerinti minősítéséről.*
(1.2. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)
2. *Intézkedjen az intézmény közfeladatai ellátásához szükséges ingó és ingatlanvagyon hasznosítására vonatkozó szerződés Vtv. előírásainak megfelelő megkötéséről.*
(1.2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának

1. *Intézkedjen az intézményre vonatkozó számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok elkészítéséről.*
(2.1 sz. megállapítás 3. bekezdés 1. és 2. mondata alapján)

2. | *Intézkedjen a gazdálkodási jogkörökön belül a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés szabályszerű gyakorlása érdekében.*
(3.3. sz. megállapítás 3. számú táblázat 3. sora és 4. sora alapján)

a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat igazgatójának

1. | *Intézkedjen a bizonylati rend elkészítéséről.*
(2.1 sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
2. | *Intézkedjen az Ávr. előírásainak megfelelően az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozásáról.*
(2.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
3. | *Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást az Ávr. előírásainak megfelelően naprakészen vezessék.*
(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
4. | *Intézkedjen, hogy a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról kerüljön sor a beszámolásra a fejezetet irányító költségvetési szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének a Bkr. előírásainak megfelelően.*
(2.5. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
5. | *Intézkedjen a gazdálkodási jogkörökön belül a teljesítésigazolás és utalványozás szabályszerű gyakorlása érdekében.*
(3.3. sz. megállapítás 3. számú táblázat 1. és 2. sora alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <p>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít. (Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon értékesítése	Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerthes átruházása. (Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés d) pontja)
állami vagyon használója	Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját”. (Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés a) pontja)
állami vagyon hasznosítása	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>Az állami vagyonnal a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2013. június 28-ától)</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése. (Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése)
állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.”</p> <p>Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. (Forrás: Vtv. 27. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
ÁSZ Integritás Projekt	Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükröképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)
belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)
hasznosítás	A nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyongazdálkodásba adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)
irányító szerv/ felügyeleti szerv	A költségvetési szerv tekintetében az e törvényben meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitétség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
középirányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében törvény vagy kormányrendelet alapján meghatározott, átruházott irányítási hatásköröket gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 9. § (4) bekezdés)
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdeklő feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)

monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Bkr. 10. §)
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

Az Intézmények korrupciós kockázatoknak való kitettségét, valamint az azzal szembeni ellenálló képességüket az ÁSZ az integritás projekt keretében feltérképezi és értékeli. Az Intézmény 2015. évben részt vett az ÁSZ integritás felmérésében. Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által szolgáltatott adatok és az ellenőrzés tapasztalatai alapján történt.

Az ellenőrzés az Intézménynél kialakított integritás kontrollrendszert öt területen értékelt.

Az Intézménynél az integritás kontrollrendszer – az összesítő értékelés alapján – alacsony szintet ért el.

Az összeférhetetlenség és etikai elvárások területéhez kapcsolódó integritás kontrollok szintje közepes volt. Az Intézmény szabályozta az összeférhetetlenség kérdését, rendelkezett etikai szabályzattal, és a 2015. évet megelőző három évben az Intézmény munkatársaival szemben nem indult szakmai etikai eljárás kötelezettségzegés miatt, szabályozták a különféle ajándékok elfogadásának, meghívások, utaztatás feltételeit. Az Intézmény a munkatársainak azonban nem volt kötelező nyilatkozniuk a gazdasági érdekeltségeikről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetetlenségről.

A humán erőforrás-gazdálkodás területhez kapcsolódó integritási kontrollok szintje közepes volt. Az Intézmény minden alkalmazottja rendelkezett munkaköri leírással, ellenőrizték az állásra jelentkezők benyújtott dokumentumainak hitelességét, a megfelelő szakemberek kiválasztásához az Intézmény minden esetben alkalmazott az objektív megítélést lehetővé tevő, általánosan elfogadott módszert. Az új munkatársak kiválasztásakor az Intézmény azonban nem minden esetben írt ki álláspályázatot.

A szervezet vagyónának megvédésére tett intézkedések magas szintűek voltak. Az Intézmény meghatározta a munkáltató tulajdonában, kezelésében lévő egyes eszközök használatára vonatkozó szabályokat. Rendelkezett a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban álló adatkezelési, titokvédelmi és informatikai szabályzattal, szabályozták a külső személyekkel történő kapcsolattartást, és alkalmazták „négy szem elve” eljárást.

A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedéseknek és azok érvényesülésének értékelése alacsony volt. Az Intézmény rendelkezett belső szabályzattal a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére vonatkozóan, működtetett közérdekű bejelentéseket kezelő, valamint a szervezeten kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert. Az Intézmény azonban nem működtetett egyéni teljesítmény-értékelő rendszert.

Az integritás erősítése, tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása alacsony szintű volt. Az Intézmény nem rendelkezett nyilvánosan közzétett stratégiával, az integritás szemlélet erősítése érdekében szükséges korrupcióellenes képzés nem volt, korrupciós kockázatelemzést nem végeztek.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat igazgatójának, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság főigazgatójának, valamint az Emberi Erőforrások miniszterének.

A Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat igazgatójának és az Emberi Erőforrások miniszterének észrevételét és az arra adott válaszokat a függelék alább tartalmazza.

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság főigazgatója az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



1293

Makkai M.

DB

**FEJÉR MEGYEI GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT ÉS
TERÜLETI GYERMEKVÉDELMI SZAKSZOLGÁLAT**

8000 Székesfehérvár, Tüzér u. 6.

Telefon: Központ 06-22/315-130 Intézményvezető: 329-011 Fax: 312-069

Intézményvezető-helyettes: 315-130/25 Intézményvezető-helyettes: 315-130/33

Adószám: 15360197-1-07 Szla.szám: Magyar Államkincstár 10029008-00317430-00000000

e-mail: fmgyk@t-online.hu honlap: www.gyermekvedelem.hu

Iktatószám: 1-169/2017.

Tárgy: ÁSZ ellenőrzéshez észrevételek.

Melléklet: -

Hivatkozási szám:-

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr részére

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.

1052



Tisztelt Elnök Úr!

V-1206-117/2016. sz. megküldött jelentéstervezetet köszönettel vettem.

A tervezethez a mellékelt észrevételeket teszem. Tisztelettel kérem az észrevételek megfontolását és elfogadását.

Köszönöm a Számvevőszék munkatársainak korrekt, jobbitó szándékú észrevételeit és az ellenőrzés során tanúsított együttműködését.

Székesfehérvár, 2017. július 26.

Tisztelettel:

Deresné Tanárki Mária
intézményvezető
megbízásából



Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat
8000 Székesfehérvár, Tüzér u. 6.

ÉSZREVÉTELEK

**„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése
– Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat”
címmel készített számvevőszéki jelentéstervezethez**

1. Összegezéshez:

Az összegezett megállapítások megítélésem szerint nincsenek összhangban a jelentés tartalmi megállapításaival és nem fedik a valós helyzetet. Az intézmény valamennyi szabályzata feltöltésre került az ÁSZ által megnyitott felületre. Az intézmény működésének szabályozottságát támasztja alá mind az SZMSZ, mind a becsatolt szabályzatok. A tervezet tartalma is azt erősíti, hogy a működés szabályozott. Ezért, kérem, hogy az összegezés tartalmán módosítást eszközölni szíveskedjenek.

Kezdeményezem továbbá, hogy az összegező részben egyértelműen kerüljön rögzítésre, miként az a jelentéstervezet további részében szerepel is, hogy az intézmény gazdálkodási tevékenysége az intézmény szervezeti keretein kívül, a fenntartói szervezet által, annak szervezeti keretében történik.

A fő probléma okozója az, hogy az intézmény 2012. április 1-től - miként az a jelentéstervezetben is szerepel, elveszítette gazdasági önállóságát, ezt megelőzően, 2009-ben egy akkori fenntartói döntésnek következményeként gazdasági szervezetét is. Ezen időponttól kezdődően a mindenkori fenntartó szervezeti keretében folyik a gazdálkodási tevékenység.

Ennek ellenére a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény az intézmény mindenkori vezetője számára állapít meg kötelezettségeket, noha ezek teljesítéséhez sem szervezeti, sem személyi feltételekkel nem rendelkezik. Mint fenntartott intézmény vezetője sem munkáltatói jogkört, sem utasítási jogkört nem gyakorol a fenntartói keretben működő gazdasági szervezet felett.

Az intézmény vezetője gyermekvédelmi és nem pénzügyi szakember, aki a gazdálkodással kapcsolatos kötelezettségeit - addig, míg volt gazdasági szervezet az intézményben - megfelelő szakképesítésű szakemberek alkalmazásával (gazdasági vezető, stb.) tudta teljesíteni. 2009. óta ez a feltételrendszer nem áll rendelkezésre.

Fentiekben részletezett ellentmondás feloldására kezdeményezem a Számviteli törvény vonatkozó részének módosítása megfontolását, nevezetesen, azon költségvetési szerv vezetőjének feladatkörébe utalni a gazdálkodással kapcsolatos feladatok elvégzését, ahol a gazdálkodási tevékenység ténylegesen, tevőlegesen folyik. Hiszen ott van ezen feladatok - így a belső szabályozás - elvégzéséhez szükséges információ és feltételrendszer is.

Amennyiben ez nem kerül a helyére, a törvényben előírt gazdálkodással kapcsolatos feladatok objektív okok miatt nem tudnak megvalósulni megfelelően.

Az Összegezésben szereplő megállapítást tisztelettel kérem oly módon megfogalmazni, hogy abból derüljön ki az, ténylegesen, hogy az ellenőrzött gazdálkodási tevékenység milyen szervezeti keretek között folyt, illetve folyik.

Ez a szemlélet egyébként teljes mértékben érvényesül a javaslatok megfogalmazásában.

Az intézmény vezetése szabályzataiban kiemelt figyelmet fordított a belső folyamatok (szakmai) szabályozására. A jelentéstervezetben rögzítettek ellenére kitöltöttük az Integritás kérdőívet 2015-re vonatkozóan és azt az ellenőr tudomására is hoztuk.

Mind az etikai szabályzatban, mind a szakmai szabályzatokban kitértünk az integritás szemlélet érvényesülésére.

A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok elkészítése és az integritás szemlélet érvényesítése a gazdálkodási tevékenységet végző szervezet feladata lett volna, ami mint Önök is tudják, nem az intézményi keretek között működött.

A 2015. évi munkamegosztási megállapodás után került ráterhelésre az intézményekre a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok elkészítése. Visszautalok a korábban írtakra, miszerint ezt a feladatot ott lehet elvégezni, ahol a gazdasági tevékenység folyik. Ezért volna szükséges ennek az ellentmondásnak a mielőbbi feloldása. Ezt 2016-ban már kezdeményeztem a fenntartónál, azonban nem jártam eredménnyel.

2. Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Kezdeményezem, hogy szíveskedjenek rögzíteni a gazdálkodást végző, illetve vagyongazdálkodást folytató szervezet megnevezését a fejezetben.

Megjegyzem továbbá, hogy a számszerűsíthető, mérhető célok meghatározásához szükséges lett volna egy konszolidált működésre, - költségvetés tekintetében, - azonban folyamatos válságmenedzselést eszközöltünk, mert folyamatos likviditási problémákkal küzdöttünk. Erre vonatkozóan készültek is számszerűsített, kiadáscsökkentő intézkedések.

3. 1.p. Az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányítószervi feladatellátás szabályszerű volt-e?

1.2. megállapításhoz:

Ezt javasoljuk odailleszteni az összegező megállapításokhoz is.

4. 2.p. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?

2.1. megállapításhoz:

Javasoljuk nevesíteni a gazdálkodási feladatot végző szervezetet.

A megállapítások tartalma okán visszautalok a korábban írtakra, miszerint a számlarendet és bizonylati rendet az a szervezet tudja megfelelően elkészíteni, ahol ezen dokumentumok rendelkezésre állnak és ahol a folyamatok zajlanak.

Ezen megállapításokhoz kapcsolódóan nem tudjuk értelmezni, milyen szabályozást hiányol az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét illetően.

Ellentmondást vélünk felfedezni ezen megállapítás utolsó bekezdése és a megállapításokban rögzített hiányosságok között.

Azt is jelezni szeretném, hogy intézményi szintű költségvetési tervezés évek óta sajátos módon történik, tudomásom szerint az irányító szerv által meghatározott sárokszámok alapján visszaosztás történik.

2.3. megállapításhoz:

Szíveskedjenek egyértelműen rögzíteni, mely szervezethez kapcsolódik a mulasztás.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a fenntartói szervezetben történt. Az onnan elkészített, intézménybe átküldött iratok minden esetben aláírásra kerültek.

Az utalványozás minden olyan esetben megvalósult, amely esetben a dokumentumok az intézménybe átküldésre kerültek.

2.4. megállapításhoz:

Az intézmény rendelkezett 2012-2014. között iratkezelési szabályzattal, csak arról a Levéltári jóváhagyás hiányzott.

2.5. megállapításhoz:

Az intézmény vezetőjének évtizedek óta nem volt és nincs lehetősége a belső ellenőrzés ügyében intézkedni, tekintettel arra, hogy mind az önkormányzati, mind a későbbi fenntartói döntések értelmében a belső ellenőrzés a fenntartói szervezeten belül történt.

A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek és azok végrehajtásáról szóló beszámolók 2014-2015. években is elkészítésre kerültek, azokat az ellenőr rendelkezésére bocsátottuk. Kérem ezt módosítani.

A belső ellenőrzési vezető által készített - 2013-2014. évekre vonatkozó - nyilvántartást az intézmény nem kapta meg, és az ellenőrzés időszakában sem tudta ezt a belső ellenőrzést végző szervezet számunkra prezentálni.

Az intézmény vezetője minden év január 31-ig elkészítette a külső ellenőrzések nyilvántartását és a szükséges intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolóját. Ez feltöltésre került a felületre, illetve bemutatásra került az ellenőr részére.

Kérem ezt korigálni és a javasolt feladatok közül törölni.

3.3. megállapításhoz.

Táblázat - intézményi teljesítés igazolás.

A személyi juttatások kifizetése esetében a teljesítés igazolása nem történt meg a tervezet szerint.

Kérem, szíveskedjék ennek az állításnak az alátámasztására megjelölni a hiányosságot konkrétan.

javaslatokhoz:

- **Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat igazgatójának**

3. ponthoz:

Javasoljuk, hogy ezen feladat kerüljön rögzítésre a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság főigazgatójának is, tekintettel arra, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak munkáltatói jogköre ott van. Az esetleges változások ott jelentkeznek.

5. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az intézménynél?

A megállapítással nem értek egyet. 2015. évre vonatkozóan részt vettünk az Integritás Projekt szerinti adatszolgáltatásban.

A II. sz. melléklet szerint az intézmény 5 területen került értékelésre. Ebből 2 terület közepes, 2 alacsony, 1 magas szintű minősítést kapott. Nem érthető, hogy ezen minősítések összesítéséből hogy eredményeztethető az alacsony szint.

Javasoljuk ennek felülvizsgálatát és változtatását.

Megjegyzem továbbá, hogy a vonatkozó jogszabályok nem teszik kötelezővé a közalkalmazotti szféra dolgozóira az egyéni teljesítményértékelést, és kizárólag az intézmény vezetőjének kötelezettsége a gazdasági érdekeltségéről és egyéb összeférhetlenségeiről nyilatkoznia.

A közalkalmazott bejelentési kötelezettséggel tartozik munkáltatója felé, ha további jogviszonyt keletkeztet. Ez minden esetben meg is történt.

Székesfehérvár, 2017. július 26.

Deresné Tanárki Mária
intézményvezető megbízásából

Vida Mariánna
intézményvezető-helyettes





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1206-124/2016.

Deresné Tanárki Mária úrhölgy
intézményvezető

Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi
Gyermekvédelmi Szakszolgálat

Székesfehérvár

Tisztelt Intézményvezető Úrhölgy!

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Intézményvezető úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az el nem fogadás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2017. 08 hó 31 nap

Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató
az észrevételek kezeléséről

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat” című jelentéstervezetre 2017. augusztus 03-án érkezett észrevételeket áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet „Összegzés” című részéhez tett észrevételekre adott válasz

Az észrevétel szerint az „Összegzés” részben leírtak nincsenek összhangban a jelentéstervezet tartalmi megállapításaival. Az észrevételben kezdeményezik a fejezet kiegészítését a gazdálkodási tevékenységet ellátó szervezet megjelölésével, illetve a Számviteli törvény vonatkozó részének módosítására tesznek javaslatot. Tájékoztatót ad továbbá arról, hogy az Intézmény részt vett az ÁSZ 2015. évi integritás projektjében.

A jelentéstervezet „Összegzés”, „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” és „Megállapítások” fejezeteinek megállapításai összhangban vannak egymással, mindhárom fejezet egyértelműen kimondja, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt megfelelő, azaz a belső irányítási rendszer összességében nem biztosította a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást.

A jelentéstervezet „Az ellenőrzés területe” fejezete tartalmazza az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az Intézmény gazdálkodásának körülményeit, valamint az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó szervezetek megjelölését. Ahogy az az észrevételben is szerepel, a jelentéstervezet a megállapított hiányosságoknál, valamint a javaslatok címzésénél megjelöli a hiányosságért felelőst, tehát egyértelmű, hogy az Intézmény vezetője miért felelős. Az ellenőrzés „Összegzés” és „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” fejezetei összefoglaló képet adnak az ellenőrzés során tapasztaltokról, ezért azokban a felelősségi körök részletes bemutatása nem indokolt.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosítására tett javaslatával kapcsolatban tájékoztatjuk, hogy az Állami Számvevőszék jogalkalmazó és nem jogalkotó, így nincs arra jogosultsága, hogy a jogszabályt módosítsa.

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény részt vett a 2015. évre vonatkozó Integritás Projekt szerinti adatszolgáltatásban. Ugyanakkor az ellenőrzés során kitöltötte a 11. számú tanúsítványt, amely az integritás teljes kontrollrendszerének 2015. évi értékelésére vonatkozott. A jelentéstervezetben az integritás szemlélet érvényesülését a 11. számú tanúsítvány alapján értékeltük. Ennek megfelelően a jelentéstervezetet az alábbiak szerint pontosítjuk:

5. megállapítás első bekezdése első mondat:

„Az Intézmény a 2015. évre vonatkozó, Integritás Projekt szerinti adatszolgáltatásban részt vett. Az integritás kontrollrendszerének értékelése az ellenőrzés során, az Intézmény által szolgáltatott adatok alapján történt.”

II. számú melléklet első bekezdés második mondat:

„Az Intézmény 2015. évben részt vett az ÁSZ integritás felmérésében. Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által szolgáltatott adatok és az ellenőrzés tapasztalatai alapján történt.”

Tájékoztatjuk, hogy a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok elkészítésére és az integritás szemlélet érvényesítésére vonatkozó előírásokat és felelősöket a vonatkozó jogszabályok meghatározzák.

2. A jelentéstervezet „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” fejezetéhez tett észrevételre adott válasz

Az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatainak elvégzéséért felelős szervezet rögzítésére vonatkozó kezdeményezésüket az 1. pontban adott válasz alapján nem fogadjuk el.

A számszerűsítő, mérhető célok meghatározásának elmaradására vonatkozó tájékoztatásukat köszönjük. Azok a jelentéstervezet megállapítását nem cáfolják, tehát annak módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 1.2. megállapításához tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel javasolja az 1.2. számú megállapítás összegző megállapításokhoz történő odaillesztését.

Az 1.2. számú megállapítás tartalma az „Összegzés” fejezet első mondatában, a „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” fejezet első bekezdésében, valamint az 1. számú összegző megállapításban megjelenik. Ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. A jelentéstervezet 2. számú megállapításaival kapcsolatban tett észrevételekre adott válasz

a) a 2.1. számú megállapításhoz tett észrevételekre adott válasz

A gazdasági szervezet nevesítésére vonatkozó javaslatukra adott válasz megegyezik az 1. pontban, ugyanerre a témára vonatkozó válasszal.

A számlarenddel, illetve bizonylati renddel kapcsolatos tájékoztatást köszönjük, az nem cáfolja a jelentéstervezet megállapítását, ezért a módosítás nem indokolt.

Az észrevétel kérdést tartalmaz az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének belső szabályzatban történő rögzítése értelmezésére vonatkozóan. A jelentéstervezet tartalmazza azt a jogszabályi helyet (az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) 53. § (2) bekezdés),

amelynek rendelkezése ellenére az Intézmény az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét belső szabályzatban nem rögzítette. Az Ávr. 53. § (1) bekezdése tartalmazza, hogy mely kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. Az ezen a jogszabályi helyen megjelölt kifizetésekre vonatkozóan kell elkészíteni a szabályozást.

Az észrevétel szerint ellentmondás van a 2.1 számú megállapítás utolsó bekezdése és a megállapításban rögzített hiányosságok között. Az utolsó bekezdés az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak teljesülését rögzíti, így nincs ellentétben a jelentéstervezet más jogszabályi helyeknek való meg nem felelésre vonatkozó megállapításaival. Ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A költségvetés tervezésére vonatkozó tájékoztatásokat köszönjük, az nem kifogásolja a jelentéstervezet egyetlen megállapítását sem, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

b) A 2.3. számú megállapításhoz tett észrevételre adott válasz

Az észrevételben azt kérik, hogy a jelentéstervezetben egyértelműen szerepeljen, hogy mely szervezethez kapcsolódik a jelzett mulasztás. Az észrevétel rögzíti, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a fenntartói szervezetben történt, és az intézménybe kiküldött dokumentumokat minden esetben aláírták.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az Ávr. előírásai értelmében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetője gyakorolja a kötelezettségvállalással, az utalványozással összefüggő gazdálkodási jogköröket, valamint ő jogosult más személyt kijelölni kötelezettségvállalás, utalványozás és teljesítésigazolás gyakorlására. A jelentéstervezet 2.3. pontja és 3. táblázata valamennyi megállapításából egyértelműen kiderül, hogy a gazdálkodási jogkörökre történő kijelöléssel és a jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hiányosságok az intézményvezető, vagy a gazdasági szervezet felelősségi körébe tartoznak-e, tehát a jelentéstervezetből egyértelműen azonosítható, hogy melyik szervezet mulasztott. Az észrevétel a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolja, ezért annak módosítása nem indokolt.

c) A 2.4. számú megállapítás 4. bekezdéséhez tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel az ÁSZ megállapításával egyezően tartalmazza, hogy az Intézmény rendelkezett iratkezelési szabályzattal, azonban arról a Levéltári jóváhagyás hiányzott.

A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 10. § (1) bekezdés a) pontja egyértelműen rögzíti, hogy a közfeladatot ellátó szerv az egyedi iratkezelési szabályzatát az illetékes közlevéltárral egyetértésben adja ki. Ennek alapján a közlevéltár egyetértése az iratkezelési szabályzat érvényességi kelleke, ezért az intézmény érvényes iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett. Az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

d) A 2.5. számú megállapításhoz tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel tájékoztat a belső ellenőrzés ellátásának módjáról. Kifogásolja a jelentéstervezet 2014-2015. évre vonatkozó megállapítását, miszerint az intézményvezető a belső ellenőrzésekre vonatkozó beszámolási kötelezettségének nem tett eleget. Tájékoztatást ad arról, hogy a belső ellenőrzési vezető által 2013-2014. évekre vonatkozó nyilvántartást az intézmény

nem kapta meg. Kifogásolja továbbá a jelentéstervezet külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás hiányára vonatkozó megállapítását.

A belső ellenőrzés ellátására vonatkozó tájékoztatást köszönjük, az nem érinti a jelentéstervezet megállapításait.

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján megállapítottuk, hogy a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzésekre vonatkozó beszámolási kötelezettségének eleget tett, ezért a jelentéstervezet 2.5. számú megállapítás 3. bekezdése 2. mondatát az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapítások, javaslatok alapján a Bkr.-ben előírt intézkedési terv készítési, végrehajtási és beszámolási kötelezettségének az intézményvezető eleget tett.”

A 2.5. számú megállapítás 4. bekezdéséhez tett észrevételükben megerősítik az ÁSZ által tett megállapítást, mely szerint a 2013-2014. évekre vonatkozó ellenőrzésekről vezetett nyilvántartást az intézmény sem kapta meg. Ezért az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A 2.5. számú megállapítás 5. bekezdéséhez tett észrevétel értékeléséhez – amely a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtására vonatkozó beszámoló készítési kötelezettségére vonatkozik – áttekintettük az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumokat, valamint az intézményvezető által tett és aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozatot. Ennek alapján megállapítható, hogy a Bkr. 14. § (2) bekezdésében előírt – a külső ellenőrzések javaslatai alapján az intézkedési tervek végrehajtásáról készített – beszámolókat nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. Azokat a teljességi és hitelességi nyilatkozat sem tartalmazza. A jelentéstervezet a külső ellenőrzések nyilvántartásának hiányára vonatkozó megállapítást nem tartalmaz. Mindezekre tekintettel az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. A jelentéstervezet 3.3. számú megállapításával kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

A személyi jellegű előirányzatok teljesítéséhez kapcsolódó gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűségének ellenőrzése – ahogy azt a jelentéstervezet „Az ellenőrzés módszerei” fejezetében bemutatjuk – mintavételi eljárással történt. A mintatételek ellenőrzése alapján az ÁSZ a sokaságban előforduló hibaarányt statisztikai becslés módszerével állapította meg, az értékelés eredményeként a gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelőnek, vagy nem megfelelőnek minősítette. A mintatételek listája az ellenőrzött szervezet rendelkezésére áll, az azokhoz kapcsolódó, az Intézmény által az ellenőrzés számára is átadott dokumentumokból azonosítható, hogy mely mintatételeknél merültek fel a jelölt hiányosságok. Az észrevétel nem cáfolja a jelentéstervezet megállapítását, annak módosítása nem indokolt.

6. A Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat igazgatójának szóló 3. javaslatához tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel arra vonatkozik, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról vezetett nyilvántartás elkészítésére vonatkozó javaslat a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság részére is kerüljön rögzítésre.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet. A kötelezettséget vállaló szerv az Intézmény, tehát az Intézmény feladata a nyilvántartás vezetése. Ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

7. A jelentéstervezet 5. pontjához tett észrevételre adott válasz

Az integritás projektben való részvételhez kapcsolódó észrevételre adott választ az 1. pont tartalmazza.

Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése az integritás kérdőívben, illetve a vonatkozó tanúsítványban feltett kérdések értékelése alapján történik. Az ÁSZ integritás kontrollrendszert összevontan és területenként is értékeli. Az összesítő értékelés nem az egyes területek minősítésének átlagolása alapján történik, hanem a kérdésekre adott válaszok összevont értékelése alapján.

Az integritás kérdőív tartalmaz egyrészt olyan kritériumokat, amelyek teljesítése jogszabályi kötelezettséghez kapcsolódik, másrészt rákérdez olyan belső szabályozások, intézkedések meglétére, amelyeket a szervezetek – annak ellenére, hogy azt jogszabály nem teszi kötelezővé – az integritás szemlélet érvényesítése, az integritás kontrollrendszer erősítése érdekében alakítanak ki. A teljesítményértékeléssel, a gazdasági érdekeltségekre és összeférhetlenségre vonatkozó nyilatkozattal összefüggő kérdések ebbe a körbe tartoznak.

Budapest, 2017. 08 hó 31. nap



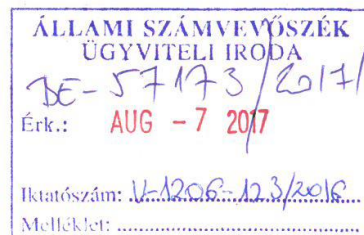
Makkai Mária

felügyeleti vezető



EMBERI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA

SZOCIÁLIS ÜGYEKÉRT ÉS TÁRSADALMI FELZÁRKÓZÁSÉRT FELELŐS ÁLLAMTITKÁR



Iktatószám: 42877-2//2017/SZOCSTRAT

Hiv. szám: V-1206-119/2016.

Ügyintéző: Lőrincz László

Melléklet: -

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat” Állami Számvevőszék által ellenőrzött jelentéstervezetének észrevételezése

Tisztelt Elnök Úr!

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat” ellenőrzése tárgyban készült számvevőszéki jelentéstervezetét köszönettel megkaptam. Az Emberi Erőforrások Minisztériumát érintő megállapításával kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem.

2.5. számú megállapítás:

A Jelentés 2.5. számú megállapítása alatt az szerepel, hogy „A 2013. július 1-től tervezett ellenőrzéseket végrehajtották, az ellenőrzési jelentéseket elkészítették. Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapítások, javaslatok alapján a Bkr.-ben előírt intézkedési terv készítési, végrehajtási és a 2014-2015. évek kivételével – a Bkr. 14. § (2) bekezdésében előírt – beszámolási kötelezettségének az intézményvezető eleget tett.”

Észrevétel:

Az Intézmény 2014-2015. években is eleget tett a a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt intézkedési terv készítési, végrehajtási és beszámolási kötelezettségeinek.

Cím: 1052 Budapest, Báthory utca 10. Tel: +36-1-795-1200
e-mail: ugyfelszolgalat@emmi.gov.hu

4.1. számú megállapítás:

A Jelentés 4.1. számú megállapítása alatt az szerepel, hogy „Az Intézmény vezetője – a Bkr. 14.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére – a tárgyévet követő év január 31-ig, a fejezetet irányító költségvetési szerv vezetőjének és a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési szerv vezetőjének nem számolt be, a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról”

Észrevétel:

Az ellenőrzött időszakban megtörtént a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: SZGYF) felé a beszámolás, ami határidőre továbbküldésre került a fejezetet irányító költségvetési szerv vezetőjének, valamint belső ellenőrzési vezetőjének.

4.1. számú megállapítás

A Jelentés 4.1. számú megállapítása alatt az szerepel, hogy „Az Intézmény a feladatellátásához szükséges vagyont - a fenntartó Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő vagyont - 2012. január 1-je előtt az intézmény vagyongazdálkodóként működtette.”

Észrevétel:

2011. december 31. napjáig az Intézményi vagyon a Fejér Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonában állt, az Intézmény azt az Önkormányzat fenntartásában álló Intézményként, saját vagyonként tartotta nyilván és használta. Az Intézmény és az Önkormányzat között tudomásunk szerint vagyongazdálkodási jogviszony vagy vagyongazdálkodási szerződés nem állt fenn. Az Intézmény fenntartója az Önkormányzat volt és adott át vagyont az intézmény részére, az akkori jogszabályok és közgyűlési rendeletek alapján. Vagyongazdálkodásról azonban az ő viszonyukban nem beszélhetünk, az Intézmény használatában álló ingatlanok tulajdoni lapján – a törölt bejegyzések között sem szerepel – az Intézmény vagyongazdálkodási joga.

4.1. számú megállapítás

A Jelentés 4.1. számú megállapításának második bekezdésében helyesen az szerepel, hogy „2012. január 1-jétől – a Korm. rendelet alapján - a középírányító szerv gyakorolta. (azaz a Fejér Megyei Intézményfenntartó Központ, a továbbiakban: FMIK) *A középírányító szerv 2012. szeptember 24-én aláírt Intézményi Megállapodás keretében, a vagyongazdálkodásában lévő Intézményi ingatlanvagyon, térítésmentes használatba adta az Intézménynek*”. Ez valóban megtörtént, azonban ugyanezen pont utolsó bekezdésében azt tartalmazza a Jelentés, hogy „Az Intézmény és a vagyongazdálkodási joggal rendelkező középírányító szerv között, az ingó és ingatlanvagyon hasznosítására vonatkozó – Vtv. 25. § (4) bekezdésében rögzítettek ellenére - megállapodás, szerződés az ellenőrzött időszakban nem jött létre”.

A fentiekben megfogalmazottak egymásnak ellentmondó megállapítást tartalmaznak, hiszen volt használati megállapodás az Intézmény és a vagyongazdálkodási szerv között, a második bekezdésben hivatkozott Intézményi Megállapodás, amelybe az SZGYF az FMIK 2013. március 31. napi megszűnésével – a megyei intézményfenntartó központokról, valamint a megyei önkormányzatok konszolidációjával, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egészségügyi intézményeinek átvételével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 258/2011. (XII.7.) Korm. rendelet 18. § (2) bekezdése alapján, a megyei intézményfenntartó központok általános és egyetemleges

jogutódjaként – belépett. Ez az Intézményi Megállapodás az ingatlanok és az ingó vagyonelemek használatát is rendezte.

Az ingó vagyontárgyak vagyongazdálkodási jogát az FMIK ezen megállapodásban az Intézményre átruházta, így az ingóságok ennek alapján voltak az Intézmény nyilvántartásában. Nem egyértelmű tehát, hogy mire vonatkozik a jelentés 4.1. pontjának 4. bekezdése, miszerint azok a nyilvántartásokból kivezetésre kerültek volna.

Az SZGYF 2016. március 11. napján az Intézménnyel újabb megállapodást kötött az ingatlanok használatára vonatkozóan.

A vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása nem lett volna szabályszerű, a 4.1. pont utolsó bekezdésének megállapítása folytán.

A Jelentés 5. oldalán, a „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” cím alatt, annak 4. bekezdésében is helytelen a megállapítás, miszerint:

„A vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása nem szabályszerűen történt. Az Intézmény a közfeladat ellátáshoz szükséges vagyonelemeket, a vagyon hasznosítására vonatkozó szerződés nélkül használta a 2013-2015. években”.

Fenti indokok alapján kérjük az SZGYF, mint középírányító szerv főigazgatójának tett 2. javaslati pont törlését.

Tájékoztatom Elnök Urat, hogy az EMMI Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 33/2014. (IX.16) EMMI utasítás 146. § (12) bekezdés b) pontja alapján az emberi erőforrások minisztere által átruházott hatáskörben gyakorlom a kiadományozási jogot.

Budapest, 2017. augusztus 07.

Üdvözlettel:

Csibere Károly





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1206-126/2016.

Balog Zoltán úr
miniszter
Emberi Erőforrások Minisztériuma

Budapest

Tisztelt Miniszter Úr!

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre a Szociális Ügyekért és Társadalmi Felzárkózásért felelős Államtitkár úr által a minisztérium nevében tett észrevételt köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Miniszter urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2017. 08. hó 25. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

**Tájékoztató
az észrevételek kezeléséről**

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat” című jelentéstervezetre a 2017. augusztus 07-én érkezett észrevételeket áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 2.5. számú megállapításával kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

Az észrevételben leírtak a belső ellenőrzésekkel összefüggésben az intézkedési terv készítési, végrehajtási és éves beszámolási kötelezettség teljesítésére vonatkoznak.

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján megállapítottuk, hogy a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzésekre vonatkozó beszámolási kötelezettségének eleget tett, ezért a jelentéstervezet 2.5. számú megállapítás 3. bekezdése 2. mondatát az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapítások, javaslatok alapján a Bkr.-ben előírt intézkedési terv készítési, végrehajtási és beszámolási kötelezettségének az intézményvezető eleget tett.”

2. A jelentéstervezet 2.5. számú megállapítás 5. bekezdésével (észrevétel első 4.1. számú megállapítás) kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel szerint a külső ellenőrzésekről a beszámolás megtörtént a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, valamint a fejezetet irányító költségvetési szerv vezetője és belső ellenőrzési vezetője felé.

A 4.1. számú megállapításra tett észrevétel értékeléséhez áttekintettük az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumokat, valamint az intézményvezető által aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozatot. Ennek alapján megállapítható, hogy a Bkr. 14. § (2) bekezdésében előírt – a külső ellenőrzések javaslatai alapján az intézkedési tervek végrehajtásáról készített – beszámolókat nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. Azokat a teljességi és hitelességi nyilatkozat sem tartalmazza. Mindezekre tekintettel az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 4.1. számú megállapításával kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

3/1. Az intézmény feladatellátásához szükséges vagyont 2012. január 1-je előtti használatára vonatkozó észrevételt értékeltük és a jelentés véglegesítése során a jelentéstervezet 4.1. számú megállapítás első bekezdését és második bekezdésének első mondatát a következők szerint pontosítjuk:

„Az Intézmény feladatellátásához szükséges vagyont 2012. január 1-je előtt a fenntartó Megyei Önkormányzat biztosította.”

„A Konz. tv. értelmében a feladatellátáshoz szükséges vagyonhoz kapcsolódó vagyongazdálkodási jogokat 2012. január 1-jétől – a Korm. rendelet alapján – középírányító szerv gyakorolta.”

3/2. Az észrevétel szerint a jelentéstervezet a középírányító szerv és az Intézmény közötti megállapodás tekintetében ellentmondást tartalmaz. Az ingó vagyontárgyak szabálytalan kimutatására vonatkozó megállapítást az észrevétel vitatja.

A 2012. szeptember 24-én létrejött Megállapodást a középírányító szerv₁, azaz az FMIK kötötte az intézménnyel. A Megállapodás szerint az ingatlanok az Intézmény használatába kerültek. Az FMIK 2013. március 31-i megszűnésével az Intézmény feladatellátásához kapcsolódó vagyon az SZGYF (középírányító szerv₂), mint az FMIK általános és egyetemleges jogutódjának a vagyongazdálkodásába került. Az SZGYF és az Intézmény között az ingó és ingatlanvagyon hasznosítására szerződés, megállapodás az ellenőrzött időszak végéig nem jött létre, ezt állapítja meg a jelentéstervezet 4.1. számú megállapítás 4. bekezdése. Azaz a megállapítások között ellentmondás nem áll fenn. A jelentéstervezet megállapítását megerősíti, hogy az SZGYF és az Intézmény között 2016-ban az ingatlanok használatára vonatkozó megállapodás létrejött. Ezért a jelentéstervezet megállapításának módosítása és a 2. javaslat törlése nem indokolt.

Az ingó vagyontárgyakat az Intézmény 2012. január 1-jét megelőzően nyilvántartásaiban kimutatta. 2012. január 1-jével az ingó vagyontárgyak állami tulajdonba kerültek, ezért azokat az Intézmény nyilvántartásaiból ki kellett volna vezetni. 2012. szeptember 24-étől, a Megállapodás létrejöttétől az ingóságokat, mint vagyongazdalt vagyont az Intézmény szabályszerűen mutatta ki nyilvántartásaiban. Az egyértelműség érdekében a jelentéstervezet 4.1. számú megállapítás 4. bekezdését az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az Intézmény az ingó vagyontárgyak 2012. január 1-jével történt állami tulajdonba vételét követően – a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében rögzítettek ellenére – azok nyilvántartásokból történő kivezetéséről nem gondoskodott. Az Intézménynél az ingó vagyontárgyak kimutatása 2012. szeptember 24-étől (a Megállapodás létrejöttének időpontjától) a jogszabályi előírásoknak megfelelt, mivel a Megállapodás alapján az ingó vagyontárgyak az Intézmény vagyongazdálkodásába kerültek.”

Budapest, 2017. 08. hó 25. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat
² KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, irányító szerv ₁ 2012.12.31-ig
³ FMIK	Fejér Megyei Intézményfenntartó Központ, középírányító szerv ₁ 2012.01.01-től 2013.03.31-ig
⁴ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma, irányító szerv ₂ 2013.01.01-től
⁵ Korm. rendelet ₁	a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet a megyei intézményfenntartó központokról, valamint a megyei önkormányzatok konszolidációjával, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egészségügyi intézményeinek átvételével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról
⁶ SZGYF	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, középírányító szerv ₂ 2013.04.01-től
⁷ munkamegosztási megállapodás	a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság és a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ között 2015. szeptember 1-jén kelt megállapodás a gazdálkodást érintő feladatokról
⁸ intézményvezető	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat igazgatója, az Intézmény vezetője
⁹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁰ irányító szerv ₁₋₂	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, mint irányító szerv ₁ Emberi Erőforrások Minisztériuma, mint irányító szerv ₂
¹¹ középírányító szerv ₁₋₂	Fejér Megyei Intézményfenntartó Központ, mint középírányító szerv ₁ Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint középírányító szerv ₂
¹² ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény(hatályos: 2011. július 1-jétől)
¹³ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁴ alapító okirat ₁₋₅	
alapító okirat ₁	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ alapító okirata (hatályos: 2012. január 1-jétől 2012. március 31-ig)
alapító okirat ₂	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ alapító okirata (hatályos: 2012. április 1-jétől 2012. december 31-ig)
alapító okirat ₃	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ alapító okirata (hatályos: 2013. január 1-jétől 2013. december 31-ig)
alapító okirat ₄	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ alapító okirata (hatályos: 2014. január 1-jétől 2015. augusztus 23-ig)
alapító okirat ₅	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat alapító okirata (hatályos: 2015. augusztus 24-től 2016. augusztus 31-ig)
¹⁵ Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)

- ¹⁶ SZMSZ₁₋₄ SZMSZ₁: Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2011. május 5-től 2012. augusztus 8-ig)
SZMSZ₂: Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2012. augusztus 9-től 2014. szeptember 29-ig)
SZMSZ₃: Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2014. szeptember 30-tól 2015. november 30-ig)
SZMSZ₄: Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2015. december 1-jétől)
- ¹⁷ Gyvt. a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (hatályos 1997. november 1-től)
- ¹⁸ Korm.rendelet₂ a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról szóló 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet
- ¹⁹ MNV Zrt. Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- ²⁰ Vtv. az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (hatályos: 2007. szeptember 25-től)
- ²¹ Kjt. a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (hatályos: 1993. január 1-jétől)
- ²² Számv. tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- ²³ gazdasági szervezet₁₋₂ Fejér Megyei Intézményfenntartó Központ, mint gazdasági szervezet₁
Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint gazdasági szervezet₂
- ²⁴ számviteli politika a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Számviteli politika (hatályos: 2012. január 1-jétől)
- ²⁵ Áhsz₁ az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatálytalan: 2013. december 31-étől)
- ²⁶ SZGYF számviteli politika A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság 11/2013. (II. 26.) SZGYF utasítása A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Számviteli Politikájáról (hatályos: 2013. február 27-től)
- ²⁷ Áhsz₂ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
- ²⁸ számlarend Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Számlarend (hatályos: 2012. január 1-jétől)
- ²⁹ gazdálkodási szabályzat₁₋₃ gazdálkodási szabályzat₁: Fejér Megyei Önkormányzat Gyermekvédelmi Központja kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos: 2009. szeptember 1-jétől 2012. április 4-ig)
gazdálkodási szabályzat₂: Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől 2014. november 30-ig)
gazdálkodási szabályzat₃: Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről (hatályos: 2014. december 1-jétől)
- ³⁰ ügyrend Fejér Megyei Intézményfenntartó Központ gazdasági és pénzügyi főosztály ügyrendje (hatályos: 2012. március 1-jétől)

³¹ beszámolási szabályzat	Szabályzat a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi gyermekvédelmi Szakszolgálat beszámolási rendszeréről, rendjéről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
³² ellenőrzési nyomvonal	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi gyermekvédelmi Szakszolgálat ellenőrzési nyomvonal kialakításnak szabályzata (hatályos: 2009. január 1-jétől)
³³ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
³⁴ kockázatkezelési szabályzat ₁₋₂	kockázatkezelési szabályzat ₁ : Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Kockázatkezelési Szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől) kockázatkezelési szabályzat ₂ : Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ Kockázatkezelési Szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől)
³⁵ informatikai szabályzat	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat Informatikai Biztonsági Szabályzata (hatályos: 2011. augusztus 10.)
³⁶ kommunikációs szabályzat	Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat Kommunikációs Rendszerének Szabályzata (hatályos: 2008. január 1-jétől)
³⁷ beszámolási szabályzat	Szabályzat a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi gyermekvédelmi Szakszolgálat beszámolási rendszeréről, rendjéről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
³⁸ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
³⁹ adatvédelmi szabályzat	a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi gyermekvédelmi Szakszolgálat adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata (hatályos: 2011. november 15-étől)
⁴⁰ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
⁴¹ belső ellenőrzési megállapodás	a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság és a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó, 2013. július 29-én kelt megállapodás (hatályos: 2013. július 1-jétől)
⁴² belső ellenőrzési kézikönyv	a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság belső ellenőrzési kézikönyve (hatályos: 2013. július 9-étől)
⁴³ NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
⁴⁴ NGM rendelet ₁₋₂	NGM rendelet ₁ : 5/2012. (III. 1.) NGM rendelet az elemi költségvetésről (hatálytalan: 2013. március 14-étől) NGM rendelet ₂ : 10/2013. (III. 13.) NGM rendelet az elemi költségvetésről (hatálytalan: 2013. december 31-étől)
⁴⁵ Konzsz.tv.	a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény (hatályos: 2011. november 26-tól)
⁴⁶ Intézményi Megállapodás	Fejér Megyei Intézményfenntartó Központ és a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ között létrejött 34-180/2012. ügyszámú megállapodás

- ⁴⁷ Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény ((hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
- ⁴⁸ellenőrzött időszak alatt nem jött létre 2016. március 11-én FEMK-540-2/2016. számmal kötött Használati megállapodást a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság és a Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat
- ⁴⁹ NGM rendelet₃ az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu