

**AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI
ALAPJÁN ÖSSZEÁLLÍTOTT ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2019. ÉVRŐL**

Bevezető

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2019. évben az intézmények az alábbiak szerint látták el belső ellenőrzési feladataikat:

1. gesztor: Ferenczy Ida Óvoda ellátja a Corvina Óvoda, a Kálmán Lajos Óvoda, és a Kecskeméti Planetárium belső ellenőrzési feladatait is;
2. gesztor: Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet ellátja a Ciróka Bábszínház, a Katona József Színház, a Kecskeméti Katona József Múzeum és a Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait is;
3. gesztor: Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja ellátja az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is;
4. Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár.

A gesztor intézmények látják el a belső ellenőrzési feladatokat, és megállapodás alapján a hozzájuk rendelt intézmények belső ellenőrzési feladatait is. Az intézményvezetők az elkészített vezetői összefoglalókban jelezték, hogy az ellenőrzések hozzájárultak ahhoz, hogy az ellenőrzést követő időszakban a felmerülő hibákat elkerüljék, és ezáltal tevékenységük még szabályszerűbbé váljék. A belső ellenőrzés betöltötte azon funkcióját, hogy megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően. A javaslatok, ajánlások segítették a jogszabályok, feladatok értelmezését, útmutatást adtak a jövőre vonatkozóan. Az ellenőrök támogató, segítő szándékú ellenőrzéseikkel, tanácsadó tevékenységükkel az intézmények számára hozzáadott értéket jelentettek.

A belső ellenőrök a 2019. évi belső ellenőrzési terveket – a stratégiai tervekkel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésekre építették. A tervek összeállításánál figyelembe vették az intézmények vezetői által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat figyelembe véve tárgyévben a szabályszerűségi ellenőrzések kerültek előtérbe. Az intézmények belső ellenőrei által végzett ellenőrzések teljesítése ellenőrzési típusonként az alábbiak szerint alakult:



Ferenczy Ida Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Ferenczy Ida Óvoda, mint gesztor intézmény együttműködési megállapodást kötött a Corvina Óvodával, a Kálmán Lajos Óvodával, valamint a Kecskeméti Planetáriummal a belső ellenőrzési tevékenység ellátására. A kinevezett belső ellenőr ennek megfelelően végezte feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2019. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Ferenczy Ida Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Hosszú Utcai Óvoda és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Béke Általános Iskolája és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósultak a Mátis Kálmán Utcai Óvoda és az Árpádvárosi Óvoda telephelyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzései. Az intézményben a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A 2019. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § a) pont ab) alpont]

1 fő belső ellenőr a tárgyévben az intézmény, valamint az együttműködési megállapodásokkal érintett intézmények belső ellenőrzési feladatait is ellátta. A belső ellenőr közgazdasági szakirányú diplomával, valamint mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, kötelező szakmai továbbképzése a jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták, munkavégzéséhez a szükséges feltételeket biztosították. A belső ellenőr a lefolytatott eljárásai során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait. Az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett szervezeti egységek vezetői elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

2019. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet, amelyek döntően a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek

intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban is.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az intézményben a lefolytatott belső ellenőrzések alkalmával kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg, a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek.

Az állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés a Hosszú Utcai Óvoda és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája 2018. évi állami támogatásokkal való elszámolásait vizsgálta. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma tekintetében a szolgáltatott, és a tény adatok összevetésekor eltérés nem mutatkozott. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

A Mátis Kálmán Utcai Óvodánál és az Árpádvárosi Óvodánál lefolytatásra került a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.

A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás a szabálytalan javítással kapcsolatban fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében igen, de nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Béke Általános Iskolája és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Mindkét telephely vonatkozásában az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számítják, akinek naponta legalább a déli, több fogásos, meleg főétkezés biztosított. Ha a gyermek ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre is jogosult, számára az ingyenes étkezésre való jogosultságot állapítják meg. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatók, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét telephelyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

A belső ellenőr vizsgálatainak alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és

hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az intézmény kialakított kontrollkörnyezetében világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés. Az intézmény működését befolyásoló kockázatokot meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak voltak. Az intézményben kialakított információs rendszer biztosította a kommunikáció feltételeit, a belső és külső információk megfelelő időben történő eljutását a munkatársakhoz, illetve az adott szervezethez.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2019. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kecskeméti Planetárium

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Kecskeméti Planetárium együttműködési megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával a belső ellenőrzési feladatok közös ellátása céljából, ennek megfelelően a Ferenczy Ida Óvoda vezetője által kinevezett belső ellenőr végezte a Kecskeméti Planetárium belső ellenőrzési feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2019. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Kecskeméti Planetárium 2019. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a pénzkezelés rendjének megfelelősége, valamint a selejtezési és leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége témájú belső ellenőrzések. Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok pénzügyi, illetve szabályszerűségi ellenőrzések voltak. A 2019. évi belső ellenőrzés lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. A belső ellenőr lefolytatott eljárásai során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait. Az ellenőrzési jelentések megállapításait az ellenőrzött elfogadta. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett és

gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A 2019. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak, és előfordultak megkeresések a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban is.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az intézményben a lefolytatott belső ellenőrzések alkalmával kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg.

Az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került a *pénzkezelés rendjének megfelelősége témájú vizsgálat*. Az intézmény munkamegosztási megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával a gazdálkodási feladatainak ellátására. Az Óvoda számviteli és gazdálkodási szabályzatainak hatálya kiterjed a Planetáriumra is. A pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatók, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Megvalósult a *selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűségi ellenőrzése*. A Ferenczy Ida Óvoda *Selejtezési és hasznosítási szabályzata*, valamint az *Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata* 2017. január 01-jétől, a *Számviteli Politikája* 2018. március 01-jétől érvényesek, melyek hatálya kiterjed a Kecskeméti Planetáriumra is. A szabályzatokban megfelelően rögzítették a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának eljárásrendjét, az immateriális javak és a tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását, az értékcsökkenéssel, értékvesztéssel kapcsolatos elszámolási szabályokat. A nyilvántartások vezetése, az egyes eszközök tényleges megléte, valamint a leltározási tevékenység szűrőpróbaszerű vizsgálatokor hiányosság feltárása nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatók, rendezettek voltak. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

A belső ellenőr vizsgálata alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. A belső szabályozási elemek összhangban voltak a jogi szabályozással. Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat felmérték, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok nyomon követésének módját meghatározták. Az alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak voltak, az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban megfelelően működtek, legfeljebb olyan gyengeségek fordultak elő, amelyeket a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálni tudtak a vezetés beavatkozása nélkül. A belső kontroll-eljárások a legtöbb tekintetben megfeleltek az elvárásoknak és a szabályozásoknak a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2019. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az előző évről áthúzódó, lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolót az illetékes munkatárs elkészítette, és megküldte az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Corvina Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Corvina Óvoda együttműködési megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával, a beszámolási időszakban a Ferenczy Ida Óvoda vezetője által kinevezett belső ellenőr végezte az intézmény belső ellenőrzési feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2019. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Corvina Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek az Ifjúság Úti Óvoda és Kecskeméti Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kocsis Pál Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Szakgimnázium és Szakközépiskola és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Szent-Györgyi Albert Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyeket érintő, az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósultak a Műkertvárosi Óvoda és a Forradalom Utcai Óvoda telephelyeken az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzései. Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak. A 2019. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. A belső ellenőr az intézménynél lefolytatott eljárásai során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait. Az ellenőrzési jelentések megállapításait az ellenőrzött elfogadta. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről a nyilvántartást vezette és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A 2019. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet, amelyek döntően a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek

intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban is.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az intézményben a lefolytatott belső ellenőrzések alkalmával kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg, a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek.

Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – az Ifjúság Úti Óvoda és Kecskeméti Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr a következő megállapításokat tette. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma tekintetében a szolgáltatott, és a tény adatok összevetésekor eltérés nem mutatkozott. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybevevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják. Ezen iratok a szűrőpróbaszerű vizsgálat során, minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolják. Az ellenőrzés során vizsgált felvételi és mulasztási naplók, valamint az egyéb nyilvántartások áttekinthetők, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét minden telephelyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Műkertvárosi Óvoda és a Forradalom Utcai Óvoda telephelyeken lefolytatásra került az irattározás, iratkezelés szabályszerűsége témában tervezett ellenőrzés. A Corvina Óvoda Iratkezelési Szabályzata kiterjed valamennyi telephelyre, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Többnyire a szabályozás szerint végzik az iratkezelést és az irattározást. Hiányosságot mutató megállapítás a nem megfelelő iktatóhely azonosító használatával kapcsolatban fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőr összességében „korlátozottan megfelelőnek” értékelte, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.

A Kocsis Pál Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Szakgimnázium és Szakközépiskola és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Szent-Györgyi Albert Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyeket érintette az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata.

Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számítják, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatók, rendezettek voltak. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel vizsgálatainak alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az óvoda kialakított szabályzatai, folyamatai biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Azonosították a működési környezet, valamint a belső kontrollrendszer kockázatait, a kockázati szempontok figyelembevételével felmérték az egyes kockázatok mértékét, a kockázatkezelés folyamatát meghatározták. Az intézményben kialakított információs rendszer biztosította a kommunikáció feltételeit, a belső és külső információk megfelelő időben történő eljutását az adott szervezethez, személyhez. A belső kontrollrendszer kulcsfontosságú elemei az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban folyamatosan működtek.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2019. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kálmán Lajos Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Ferenczy Ida Óvoda, mint gesztor intézmény vezetője a Kálmán Lajos Óvoda vezetőjével, mint hozzárendelt intézménnyel együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2019. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Kálmán Lajos Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Széchenyi Sétányi Óvoda és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Katona József Gimnázium és a Kecskeméti Bolyai János Gimnázium feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósultak a gazdasági hivatalban a pénzkezelés rendjének megfelelősége, valamint az Egyetértés Utcai Óvodában és a Pajtás Utcai Óvodában a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzése. Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak. A 2019. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a)

pont ab) alpont)

A Kálmán Lajos Óvoda belső ellenőrzési feladatait 2019. évben együttműködési megállapodás keretében a Ferenczy Ida Óvoda kinevezett belső ellenőre látta el. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Az ellenőr és az ellenőrzött szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció megfelelő volt, az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett szervezeti egység vezetője elfogadta. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről, a Bkr. szerinti nyilvántartást vezette és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A 2019. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási, iratkezelési és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban is.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az intézményben a lefolytatott belső ellenőrzések alkalmával kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg, a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek.

Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Széchenyi Sétányi Óvoda és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr a következő megállapításokat tette. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybevevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt ingyenes, vagy 50%-os kedvezménnyel étkező kategóriákba megfelelően besorolják. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják. Ezen iratok a szűrőpróbaszerű vizsgálat során, minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolják. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatók, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét minden telephelyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Lefolytatásra került az intézmény gazdasági szervezeténél a pénzkezelés rendjének megfelelőse témában tervezett vizsgálat. Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggnek. A pénztárosi, illetve helyettesítő pénztárosi feladatokkal megbízott dolgozók rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal. A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról és nevééről a Pénzkezelési Szabályzat

mellékleteként aláírási jegyzéket készítettek, mely jegyzék kiterjed minden ilyen jellegű feladatra. A házipénztári be- és kifizetésekről minden esetben kiállítják a számítógépes program segítségével a bevételi-, illetve a kiadási pénztárbizonylatot, melyekhez mindig csatolják az alapbizonylatot. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, a teljesítés igazolására irányuló-, valamint a pénztári ellenőri feladatokat szabályszerűen ellátják. Az elszámolásra kiadott előlegek elszámolásáról és a szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az Egyetértés Utcai Óvoda és a Pajtás Utcai Óvoda telephelyeken megvalósult *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés. A szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás a szabálytalan javítással kapcsolatban fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőr összességében „*korlátozottan megfelelőnek*” értékelte, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.

A Kecskeméti Katona József Gimnázium és a Kecskeméti Bolyai János Gimnázium feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*.

Az iskolai étkeztetést igénybevevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt jogcímekbe megfelelően besorolják. Az ingyenes és kedvezményes étkeztetésben résztvevő gyermekek számának megállapításánál egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként és egy jogcímen szerepel. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számítják, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosított. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében „*megfelelőnek*” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

A belső kontrollrendszer tartalmazta mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A kontrollkörnyezetet a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek az intézménynél kiépültek. A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a feladat és felelősségi körök, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott. A kontrollkörnyezet változásának következtében a szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A kockázati szempontok figyelembevételével felmérték az egyes kockázatok mértékét, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került, azok nyomon követésének módját meghatározták. Az intézményben a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket kialakították, melyeket az eljárásrendeket szabályozó belső dokumentumokban rögzítettek. A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok gyakorlása, mely a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás folyamatában jelenik meg. A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosította a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított

volt. A belső kontrollrendszer működéséről való intézményen belüli beszámoltatásnak nem volt külön nevesített belső fóruma, de a Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmények vezetői évente nyilatkoztak a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2019. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett 2019. évben ellátta a Ciróka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Múzeum, a Kecskeméti Városrendészet, valamint a Katona József Színház belső ellenőrzési feladatait. A belső ellenőrzés engedélyezett létszáma (gesztor intézmény esetén) 2 fő, melyből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. 2019. április 30-ig az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet külső szolgáltató bevonásával látta el a belső ellenőrzési tevékenységet. 2019. április 30-tól teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott személy látja el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat. A létszám kiegészítésére folyamatos a hirdetési tevékenység. A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 2 ellenőrzés megvalósult, elmaradt vizsgálat nem volt. A soron kívüli pénzügyi ellenőrzés végrehajtását figyelembe véve 3 ellenőrzés került lefolytatásra. A 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtása 1 fő belső ellenőr időarányos munkaidő alapjának figyelembevételével került meghatározásra annak ismeretében, hogy a távozó munkatárs már nem végzett vizsgálatot.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Belső Szabályozottság vizsgálata <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Jogszabályokban előírt szabályzatok és szakmai szabályzatok megléte és nyilvántartása.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> A belső szabályozottság kialakítása. A szabályzatokban kialakított rend megvalósulása. Szabályzatok vizsgálata.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> A működésre előírt szabályzatokkal az intézmény rendelkezik. Több esetben szükséges az aktualizálás, illetve elkészítés. Ezek a feladatok az intézkedési tervben 2020. évre lettek beütemezve.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Integritást sértő események kezelési rendje <u>Ellenőrzés tárgya</u> Bejelentések nyilvántartása, kezelése</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Integritást sértő események kezelésének szabályozott gyakorlatának segítése. Nyilvántartás</p>	<p><u>Megállapítás:</u> Az integritást sértő események kezelését előíró eljárásrend készítése folyamatban van. A bejelentések nyilvántartása folyamatos. Az intézmény a szabálytalanságok kezelését előíró belső szabályozás szerint jár el.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Pénzügyi helyek ellenőrzése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A megvalósuló készpénzkezelés szabályozása és gyakorlati megvalósítása</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Megállapítani, hogy a pénzügyi szabályozási előírások betartásra kerülnek-e.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> A helypénzszedés, pénzügyi során érvényesülnek a vonatkozó külső és belső szabályozásban foglaltak. A javasolt intézkedések megvalósulása esetén biztosított a folyamat zártsága, és pontos ellenőrizhetősége.</p>

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a belső ellenőrzési kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenységet 2019. évben a szerződéses munkavállaló váratlan távozása zavarta, amikor is a helyismerettel és a folyamatok ismeretével rendelkező munkatárs tapasztalatait volt nélkülözni a továbbiakban a belső ellenőrzés. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenség a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem végzett 2019. évben.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. Az ellenőrzések során elsősorban a pénzügyi szabályszerűségének növelése érdekében történt javaslat tétel, illetve a belső szabályzatok/dokumentumok kiegészítését, módosítását javasolta a belső ellenőr. A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartásba vétele. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

Kontrollkörnyezet: A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a vezetők elvárásainak megfelelően alakul.

Kockázatkezelési rendszer: Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását,

kidolgozták a kockázati lépéseket. A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az elkövetkezőkben szükséges az integritási szabályozás aktualizálása, az integritási eljárásrend kidolgozására.

Kontrolltevékenységek: Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatásuk az illetékes dolgozóhoz.

Monitoring: Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. A belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges intézkedési tervek meglétét, végrehajtását felülvizsgálja.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési tervek készültek. 2019. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nincs a nyilvántartásban. Egyes intézkedések végrehajtására 2020-ban kerül sor.

Katona József Színház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2019. április 30-ig az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet külső szolgáltató bevonásával látta el a Katona József Színháznál a belső ellenőrzési tevékenységet. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Katona József Színház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2019. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, ezt egészítette ki a pénztárak pénzkezelési gyakorlata szabályozásának ellenőrzése soron kívüli vizsgálat. Tehát tárgyévben 3 db ellenőrzés került lefolytatásra. A 2019. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr munkaidő alapjának figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
Ellátmánnyal való gazdálkodás. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Ellátmány kezelés, kiadás, nyilvántartás elszámolás rögzítése, dokumentálása.	<u>Ellenőrzés célja:</u> Az ellátmány kezelés szabályozott gyakorlatának erősítése.	<u>Megállapítás:</u> Az ellátmány kezelés nyilvántartás és elszámolás zárt rendszerben valósul meg. Dokumentumok visszakereshetők, a könyvelési tételekkel azonosíthatók. A szabályozás teljes.
<u>Ellenőrzés címe,</u> Integritást sértő események kezelési rendje <u>Ellenőrzés tárgya</u> Bejelentések nyilvántartása, kezelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Integritást sértő események kezelésének szabályozott gyakorlatának segítése. Nyilvántartási dokumentumok ellenőrzése	<u>Megállapítás:</u> Fontos az integritáshoz kapcsolódó szabályok áttekintése, és aktualizálása: Etikai szabályzat, Ajándékok elfogadása, Szabálytalanságok kezelése, vagyonynyilatkozat.

<u>Ellenőrzés címe,</u> Pénztárellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> A készpénzkezelésre vonatkozó jogszabályok és belső szabályozás betartatása.	<u>Megállapítás:</u> A pénztárakban zárt rendszerben történik a jegykiadás.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u> Pénzkezelő helyek, pénztárak készpénz-kezelése.		

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység kiteljesedését akadályozta, hogy amikor az üres belső ellenőri státusz betöltésre került, a helyismerettel rendelkező és a szervezeti sajátosságokhoz már alkalmazkodott munkatárs szerződéses munkaviszonyát megszüntette. A belső ellenőrzési vizsgálatok lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzöttek együttműködésével történt. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységét a SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte, biztosított volt a funkcionális függetlenség. Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

2019. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartásba vétele. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

Kontrollkörnyezet: Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a felső vezetés elvárásainak megfelelően alakul, érvényesülnek az etikai értékekre,

illetve integritási megfeleltetésre vonatkozó elvárások és eljárásrendek.

Kockázatkezelési rendszer: Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket. A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázat elemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az intézmény kidolgozta a belső integritási szabályozást az integritást sértő cselekmények észlelésére, jelentésére, kivizsgálására és nyilvántartására vonatkozó eljárásrendet.

Kontrolltevékenységek: Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes dolgozóhoz, illetve szervezeti egységekhez. Számítógépes iktatási rendszert működtet az intézmény a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Monitoring: Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. A belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges intézkedési tervek meglétét, végrehajtását felülvizsgálja.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A belső ellenőrzés által olyan javaslatok is megfogalmazásra kerültek, intézkedési tervbe foglalt teljesítési időpontja 2019. évre, illetve 2020-ra esik. Ez utóbbiak nem lejárt határidejű intézkedésnek minősülnek. 2019. évben lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt.

Ciróka Bábszínház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2019. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet – mint gesztor intézmény – látta el a Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Ciróka Bábszínház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. 2019. április 30-ig az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet külső szolgáltató bevonásával látta el a Ciróka Bábszínház ellenőrzési tevékenységet. 2019. április 30-tól teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott személy látja el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat. A 2019. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, ezt egészítette ki a pénzügyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése során kívüli vizsgálatként, ezért a tárgyévben 3 ellenőrzés került lefolytatásra. A 2019. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Gépjármű használat ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Gépjármű használat szabályozása, nyilvántartása, elszámolása</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> A gépjárművek jogszabályi előírásoknak megfelelő használatának elősegítése.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> A gépjárművek használata, fogyasztás nyilvántartása szabályozott. Szükséges a túlfogyasztás okainak megállapítása, az elszámolások következetes értékelése.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Integritást sértő események kezelési rendje <u>Ellenőrzés tárgya</u> Bejelentések nyilvántartása, kezelése.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Integritást sértő események kezelésének szabályozott gyakorlatának segítése. Nyilvántartási dokumentumok ellenőrzése.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> Szükséges az integritási eljárásrendek érvényesítése, szabálytalansági felelős kijelölése.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Pénztárellenőrzés <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Pénzkezelő helyek, pénztárak készpénzkezelése.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> A készpénzkezelésre vonatkozó jogszabályok és belső szabályozás betartatása.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> A pénzkezelés a szabályzatokban foglaltak szerint történt.</p>

A belső ellenőrzés lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2019. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységét a SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte, biztosított volt a funkcionális függetlenség. Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

2019. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. A kifogásolt szabályozási részek javítására a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának Szabályzatánál még a vizsgálat ideje alatt sor került. A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben

tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartásba vétele. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

Kontrollkörnyezet: Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a vezetők elvárásainak megfelelően alakulnak, érvényesülnek az etikai értékekre, illetve integritási megfeleltetésre vonatkozó elvárások és eljárásrendek.

Kockázatkezelési rendszer: Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket. A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az intézmény kidolgozta a belső integritási szabályozást az integritást sértő cselekmények észlelésére, jelentésére, kivizsgálására és nyilvántartására vonatkozó eljárásrendet.

Kontrolltevékenységek: Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes dolgozóhoz.

Monitoring: Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. A belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges intézkedési tervek meglétét, végrehajtását felülvizsgálja.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Előző időszakról áthúzódó, lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nincsenek. 2019. évi lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt. 2020. évre 2 db intézkedés húzódik át.

Kecskeméti Katona József Múzeum

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Katona József Múzeum együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. 2019. április 30-

ig az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet külső szolgáltató bevonásával látta el a belső ellenőrzési tevékenységet. 2019. április 30-tól teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott személy látja el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, ezt egészítette ki a beszerzések szabályozását és végrehajtási gyakorlatát vizsgáló soron kívüli vizsgálat, tehát tárgyévben 3 ellenőrzés került lefolytatásra. A 2019. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<u>Ellenőrzés címe,</u> Munkába járás költség elszámolási gyakorlata <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Bérlet és gépjármű használat elszámolásai, belső szabályzat tartalma	<u>Ellenőrzés célja:</u> Munkába járás kapcsán elszámolható költség elszámolások, nyilvántartások jogszabályi megfeleltetése.	<u>Megállapítás:</u> A szabályozott gyakorlat megvalósul, biztosított. Az útvonal vizsgálat megtörtént. Elszámolások ez alapján történnek.
<u>Ellenőrzés címe,</u> Integritást sértő események kezelési rendje <u>Ellenőrzés tárgya</u> Bejelentések nyilvántartása, kezelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Integritást sértő események kezelésének szabályozott gyakorlatának segítése. Nyilvántartási dokumentumok ellenőrzése.	<u>Megállapítás:</u> Az integritási eljárásrend szabályozott. Integritást sértő esemény nem volt.
<u>Ellenőrzés címe,</u> Beszerzések lebonyolítása és szabályozása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A beszerzési szabályzat gyakorlatban való megvalósítása.	<u>Ellenőrzés célja:</u> A felügyeleti ellenőrzés által tett javaslatoknak megfelelő gyakorlatok érvényesülnek a beszerzésekkel kapcsolatos eljárások során.	<u>Megállapítás:</u> A beszerzési szabályzat felülvizsgálata a vizsgálat lezárásáig megtörtént. A beszerzési gyakorlat kijavításra került.

A belső ellenőrzés lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2019. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységét a SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az Igazgatónak alárendelve végezte, biztosított volt a funkcionális függetlenség. Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

2019. évben a belső ellenőrzés 1 esetben végzett tanácsadói tevékenységet (2 ellenőri nap), amikor a fenntartó belső ellenőrzésének 2018. évi vizsgálatához kapcsolódó intézkedések megtételét értékelte.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. A kifogásolt szabályozási részek javítására a beszerzési szabályzatnál még a vizsgálat ideje alatt sor került. A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartásba vétele. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

Kontrollkörnyezet: Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzokkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a vezetők elvárásainak megfelelően alakul.

Kockázatkezelési rendszer: Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket. A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az intézmény kidolgozta a belső integritási szabályozást az integritást sértő cselekmények észlelésére, jelentésére, kivizsgálására és nyilvántartására vonatkozó eljárásrendet.

Kontrolltevékenységek: Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatásuk az illetékes dolgozóhoz. Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés lefolytatása kapcsán nem merült fel.

Monitoring: Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. A belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges

intézkedési tervek meglétét, végrehajtását felülvizsgálja.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Előző időszakról áthúzódó, lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nincsenek. 2019. évben lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt. Következő időszakra áthúzódó intézkedés a vizsgálatokhoz kapcsolódva nincs.

Kecskeméti Városrendészet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Városrendészet együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. 2019. április 30-ig az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet külső szolgáltató bevonásával látta el az intézmény belső ellenőrzési tevékenységet. 2019. április 30-tól teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott személy látja el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat. A 2019. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, a vizsgálatok a tervezett tartalommal végrehajtásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre 1 alkalommal került sor, amikor a belső ellenőr az intézmény Ügyfélszolgálati Irodájának készpénzkezelési gyakorlatát vizsgálta az évváráshoz kapcsolódóan. A 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő valamennyi vizsgálat megvalósult. A tárgyévben 3 ellenőrzés került lefolytatásra. A 2019. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Munkabajárás költség elszámolási gyakorlata <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Költség típusok jogszabályi értékelése.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> A munkabajárás kapcsán elszámolható költségek jogosságának megállapítása, nyilvántartások egyeztetése.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> A folyamat a vonatkozó előírások betartásával valósul meg.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> A 2018. évi Költségvetési Beszámoló ellenőrzése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Mérleg alátámasztottsága, leltárak, főkönyvi kivonat, összesítő kimutatások.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak vizsgálata, hogy a 2018.évi mérleg és azt alátámasztó dokumentumok között a kötelező egyezés fennáll-e.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> A mérleget alátámasztó leltárak, nyilvántartások és könyvelési dokumentumok megfelelő alapul szolgálnak a beszámoló összeállításához. Az óvatosság alapelveit érvényesíteni kell.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Pénztár ellenőrzés <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Ügyfélszolgálati Iroda pénzkezelése, pénztári befizetések, elszámolások</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Megállapítani, hogy a pénzkezelési szabályozási előírások betartásra kerülnek-e.</p>	<p><u>Megállapítás:</u> A pénzkezelés során érvényesülnek a vonatkozó külső és belső szabályozásban foglaltak.</p>

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2019. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az

ellenőrzött együttműködésével történik. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységét a SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte, biztosított volt a funkcionális függetlenség. Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

2019. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétele (Szabályzatok/dokumentumok kiegészítése, módosítása). A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartása. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

Kontollkörnyezet: Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a vezetők elvárásainak megfelelően alakul.

Kockázatkezelési rendszer: Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket. A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az elkövetkezőkben szükséges az integritási szabályozás aktualizálása, az integritási eljárásrend kidolgozására.

Kontrolltevékenységek: Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A Szervezeti és Működési Szabályzatban, a belső szabályzatokban és a munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezlet, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes dolgozóhoz. Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés vizsgálati témaköréhez kapcsolódva nem merült fel.

Monitoring: Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. A belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges intézkedési tervek meglétét, végrehajtását felülvizsgálja.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2/2019. számú belső ellenőri vizsgálat megállapításaihoz kapcsolódóan intézkedési terv készült 1 javasolt intézkedéssel. A belső ellenőrzés a Beszámoló ellenőrzése során az óvatosság alapelveinek érvényesülése érdekében intézkedést javasolt a követelés állományok ártértékelésére. Az intézkedés realizálására valószínűleg a 2020-as gazdasági évben kerül sor.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Házi Orvosi Oktató Központja

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága (továbbiakban: ESZII) belső ellenőrzési egysége a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően ellátta az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ESZII tekintetében 2019. évre 14 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, 15 ellenőrzést hajtott végre, melyből 2 ellenőrzés az előző évről húzódott át, továbbá 2 ellenőrzés húzódott át 2020. évre. Soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzés nem került végrehajtásra. Soron kívülinek tervezett kapacitás elsősorban a 2018. évről áthúzódó, „A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése Kecskeméten című pályázat ellenőrzése” című ellenőrzésre, illetve ezt követő tanácsadó tevékenységre került felhasználásra.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja
2018. évről áthúzódó	
Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága 2018. évi első féléves beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ESZII 2018. évi első féléves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése című pályázat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pályázati dokumentáció, kimutatások, elszámolások, a Támogatási Szerződésnek, illetve a jogszabályoknak megfelelően készülnek-e.

2019. évben elvégzett ellenőrzések	
A korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.
A nem teljes hónapra vonatkozó térítési díj megállapításának, illetve annak igazolásának ellenőrzése a Margaréta Otthonban	Annak megállapítása, hogy a Margaréta Otthonban a lakók távollétének igazolása megfelelően történik-e, a távolléttel érintett hónapokra eső, illetve a nem teljes hónapra vonatkozó térítési díj megállapítása a jogszabálynak megfelel-e.
Ellátotti dokumentáció ellenőrzése az Idősgondozó Szolgálat egyes telephelyein	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellátotti dokumentumok, nyilvántartási rendszerek megfelelően lekövették-e az elmúlt időszak jogszabályi változásait.
Szabadság és táppénz elszámolás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabadság és táppénz elszámolása a jogszabálynak megfelelően történik-e.
A 2018. évi leltár ellenőrzése az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatóságánál	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi leltározás az intézmény belső szabályzatának megfelelően történik-e, a szükséges dokumentáció hiánytalanul rendelkezésre áll-e.
Étkezési térítési díjak számlázásának, nyilvántartásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vizsgált időszakban az étkezési térítési díjak számlázása, nyilvántartása megfelelően történik-e.
Kötelező továbbképzések, képzési tervek ellenőrzése az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatóságánál	Annak megállapítása, hogy az intézmény érintett dolgozói eleget tettek-e a jogszabály által előírt továbbképzési kötelezettségeiknek, valamint ezek megfelelően nyilván vannak-e tartva.
Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e az intézmény működésének, valamint a hatályos jogszabályi előírásoknak.
Egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése a MOSOLY-SZIGET Értelmi Fogyatékosok Nappali Intézményénél	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
A bérkintlévőségek nyilvántartásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérkintlévőségek nyilvántartása, befizetések nyomon követése megfelelően történik-e, a tartozások behajtása érdekében megtörténtek-e a szükséges intézkedések.
Az ESZII könyvelési bizonylatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a könyvelési bizonylatok a jogszabálynak megfelelnek-e, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megfelelően megtörtént-e.
2020. évre áthúzódó ellenőrzések	
Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága 2018. évi beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ESZII 2018. évi első féléves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése című pályázat ellenőrzésének utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pályázati dokumentáció, kimutatások, elszámolások, a pályázati útmutatónak, illetve a jogszabályoknak megfelelően készülnek-e.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzési feladatot 1 fő főállásban végezte. 1 fő külső szolgáltató került bevonásra kapacitás kiegészítés céljából, valamint az összeférhetlenségi esetek kiküszöbölésére heti 18

órában. Mindkét személy rendelkezett a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint a kötelező regisztrációval. A belső ellenőr olyan vezetői szintnek tartozott beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé tette a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését. A belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történt. Az éves terv végrehajtása során nem merült fel összeférhetlenség, így emiatt nem kellett ellenőrzést elhagyni. A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2019. évben, korlátozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzések nyilvántartása a törvényben előírtaknak megfelelően történt. A Bkr. 14. §-ának megfelelően az intézményvezető gondoskodott a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, a nyilvántartó táblázatot az ESZII igazgatásszervező koordinátora vezeti. A belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető készítette el a Bkr. 47.§-a szerinti nyilvántartást. Az ellenőrzési tevékenység fejlődését segítette elő a tanácsadó tevékenység rendszeres, hatékony alkalmazása, és a belső ellenőrzési vezető folyamatos továbbképzése.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A belső ellenőrzési egység feladatai között a tervezettnél megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy a belső ellenőrzés munkája valóban hozzáadott értéket teremtsen, és segítse az intézmény működését. Az intézménynél a tanácsadó tevékenység szóban történt. A következő táblázat csak a jelentősebb, nagyobb időigényű tanácsadói tevékenységeket mutatja be.

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás a szociális szolgáltatásokat érintő jogszabályi változások alkalmazásáról	A jogszabályváltozások áttekintése a szervezeti egység vezetőikkel, a szükséges változások beépítése a feladatellátás során keletkező dokumentumokba.
EFOP-1.8.19-17-2017-00002. számú A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése című pályázattal kapcsolatos tanácsadás	Az ESZII által megvalósított pályázat ellenőrzése során feltárt hiányosságokkal kapcsolatos tanácsadás valósult meg. Az Egészségfejlesztési Iroda vezetőjével, a projekt szakmai vezetőjével, valamint az Irányító Hatóság kapcsolattartójával való folyamatos kapcsolattartás, egyeztetés eredményeképpen a pályázat kezelése a jogszabályoknak megfelelően történik.
Térítési díjakkal kapcsolatos folyamatos tanácsadás	Az év során előforduló, a szokásostól eltérő térítési díj megállapításokkal kapcsolatos segítségnyújtás a szervezeti egységeknek (jogszabály értelmezések, különleges jövedelmi helyzetek esetén segítségnyújtás a térítési díj megállapításában).
Tanácsadás az intézmény szabályzatainak jogszabályváltozások miatti átdolgozásával kapcsolatban	Segítségnyújtás a szabályzatok felülvizsgálatában, valamint az új szabályzatok véleményezése.
Tanácsadás az intézmény egyéni védőeszköz szabályzatával kapcsolatban.	A munkavédelmi tanácsadóval való folyamatos kapcsolattartás, információszolgáltatás, valamint egyeztetés eredményeképpen új egyéni védőeszköz szabályzat készült, amely a hatályos jogszabályoknak megfelel.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az intézménynél a belső kontroll rendszer fejlesztése érdekében tett legfontosabb lépések nem az egyes vizsgálatokban, hanem a tanácsadó tevékenység keretében öltöttek testet. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javításához nagymértékben hozzájárultak az egyes ellenőrzések során tett javaslatok is, azonban kiemelt szerepük volt a tanácsadó tevékenység keretében kialakított

eljárásrendek és elszámolási rendszerek bevezetésének.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

Kontrollkörnyezet: az intézmény a belső kontroll kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket, és elkészített szabályzatokat. A kézikönyv használata átláthatóvá teszi a kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályozásokat, intézkedéseket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kockázatkezelési szabályzatot évente felülvizsgálja az intézmény, és aktualizálja az intézményi kockázati térképet. A belső ellenőrzési egység ezt figyelembe véve tervezi meg következő évi ellenőrzési tevékenységét.

Kontrolltevékenységek: az intézmény minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése, a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásának biztosítása, valamint az azokat veszélyeztető kockázatok kezelése. A kontrolltevékenység magában foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát. A szervezet folyamataira vonatkozóan a belső kontrollrendszer részeként kialakításra került a FEUVE rendszer, valamint az ellenőrzési nyomvonalak, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozták meg.

Információ és kommunikáció: az intézmény olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást alkalmaz, amely magában foglalja a költségvetési szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait, valamint tartalmazza az írásbeli és szóbeli kommunikációs módszereket. Az alkalmazandó eljárásokat az Információs és kommunikációs szabályzat tartalmazza.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmények normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A fentiekén kívül, a vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés is.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések mindegyike megvalósult, melyhez hozzájárult, hogy azokat gyakran még ez egyes ellenőrzések lezárását megelőzően elvégezték, amihez az ellenőrök segítséget nyújtottak tanácsadás keretében. Az elfogadott intézkedések még folyamatban lévő megvalósítása esetében a feladat jellege indokolta a 2020. évi határidő megadását. Az ellenőrzéseket követően végrehajtandó intézkedésekhez intézkedési tervek készültek, melyek nyomon követése a Bkr. 47.§-a szerint megtörtént.

Őszirozsza Időskorúak Gondozóháza

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága belső ellenőrzési egysége a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően ellátta az Őszirozsza Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2019. évre 5 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, melyek megvalósultak. Soron kívüllinek tervezett kapacitás terhére egy ellenőrzés történt, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzési egység a korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt fektetett a tanácsadói tevékenység ellátására.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja
2019. évben elvégzett ellenőrzések	
A korábbi ellenőrzések utóellenőrzése (Őszirózsa IGH)	Annak megállapítása, hogy a korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.
A 2018. évi leltár ellenőrzése az Őszirózsa Időskorúak Gondozóházánál	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi leltározás az intézmény belső szabályzatának megfelelően történik-e, a szükséges dokumentáció hiánytalanul rendelkezésre áll-e.
Kötelező képzések, továbbképzési tervek ellenőrzése az Őszirózsa Időskorúak Gondozóházánál	Annak megállapítása, hogy az intézmény érintett dolgozói eleget tettek-e a jogszabály által előírt továbbképzési kötelezettségeiknek, valamint ezek nyilván vannak-e tartva.
Az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza szabályzatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e az intézmény működésének, valamint a hatályos jogszabályi előírásoknak.
Az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza könyvelési bizonylatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a könyvelési bizonylatok a jogszabálynak megfelelnek-e, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megfelelően megtörtént-e.
Az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza 2018. évi beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza 2018. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőr olyan vezetői szintnek tartozott beszámolási kötelezettséggel a szervezetben belül, amely lehetővé tette a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését. A belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történt. Sem az éves terv végrehajtása során, sem a soron kívüli ellenőrzés tekintetében nem merült fel összeférhetlenség, így emiatt nem kellett ellenőrzést elhagyni. A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2019. évben, korlátozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzések nyilvántartása a jogszabályban előírtaknak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenység fejlődését segítette elő a tanácsadó tevékenység rendszeres, hatékony alkalmazása, és a belső ellenőrzési vezető folyamatos továbbképzése. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztését szolgálta a jogszabályváltozások nyomon követése, a folyamatosan megjelenő módszertani ajánlások, útmutatók használata, valamint ezek adaptálása az intézményi sajátosságoknak megfelelően.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A belső ellenőrzési egység tevékenységei között a tervezettnek megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység. Az intézménynél a tanácsadó tevékenység szóban történt. A tanácsadói feladatok száma magas volt, de tekintettel arra, hogy mindkét intézmény gazdálkodási tevékenységét az ESZII látja el, szabályzataik jelentős része közös, valamint a tanácsadó tevékenység sok esetben a vezetői értekezleteken zajlott, ahol mindkét intézmény vezetői egyszerre részt vettek, az nem választható külön egyértelműen a két intézmény tekintetében. Az Őszirózsa Időskorúak Gondozóházát is érintő tanácsadó tevékenységek az alábbiak voltak:

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás a szociális szolgáltatásokat érintő jogszabályi változások alkalmazásáról	A jogszabályváltozások áttekintése a szervezeti egység vezetőikkel, a szükséges változások beépítése a feladatellátás során keletkező dokumentumokba
Térítési díjakkal kapcsolatos folyamatos tanácsadás	Az év során előforduló, a szokásostól eltérő térítési díj megállapításokkal kapcsolatos segítségnyújtás a szervezeti egységeknek (jogszabály értelmezések, különleges jövedelmi helyzetek esetén segítségnyújtás a térítési díj megállapításában).
Tanácsadás az intézmény szabályzatainak jogszabályváltozások miatti átdolgozásával kapcsolatban	Szolgáltatás a szabályzatok felülvizsgálatában, valamint az új szabályzatok véleményezésében.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Az intézménynél a belső kontroll rendszer fejlesztése érdekében tett legfontosabb lépések nem az egyes vizsgálatokban, hanem a tanácsadó tevékenység keretében öltöttek testet. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javításához nagymértékben hozzájárultak az egyes ellenőrzések során tett javaslatok is, azonban kiemelt szerepük volt a tanácsadó tevékenység keretében kialakított eljárásrendek és elszámolási rendszerek bevezetésének.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

Kontrollkörnyezet: az ESZII a belső kontroll kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket, és elkészített szabályzatokat, melyek az Ószirózsa Időskorúak Gondozóházára is kiterjednek. A kézikönyv használata átláthatóvá teszi a kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályozásokat, intézkedéseket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kockázatkezelési szabályzatot évente felülvizsgálja az intézmény, és aktualizálja az intézményi kockázati térképet. A belső ellenőrzési egység ezt figyelembe véve tervezi meg következő évi ellenőrzési tevékenységét.

Kontrolltevékenységek: az ESZII és az intézmény minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése, a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásának biztosítása, valamint az azokat veszélyeztető kockázatok kezelése. A kontrolltevékenység magában foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát. A szervezet folyamataira vonatkozóan a belső kontrollrendszer részeként kialakításra került a FEUVE rendszer, valamint az ellenőrzési nyomvonalak, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozták meg.

Információ és kommunikáció: az intézmény olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást alkalmaz, amely magában foglalja a költségvetési szerven belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait, valamint tartalmazza az írásbeli és szóbeli kommunikációs módszereket. Az alkalmazandó eljárásokat az Információs és kommunikációs szabályzat tartalmazza.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmények normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyeletellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A fentiekén kívül, a vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés is.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok esetében javasolt intézkedések többsége megvalósult, melyhez hozzájárult, hogy azokat gyakran még ez egyes ellenőrzések lezárását megelőzően elvégezték, amihez az ellenőrök segítséget nyújtottak tanácsadás keretében. Összesen 3 olyan intézkedés volt, melyek az ellenőrzés lezárása előtt nem valósultak meg. Ezek határideje 2020. évben jár le. Az ellenőrzéseket követően végrehajtandó intézkedésekhez intézkedési tervek készültek, melyek nyomon követése a Nemzetgazdasági Minisztérium által, 2013. januárban kiadott útmutató szerinti formában történt meg.

Bács-Kiskun Megyei Katona József KönyvtárA belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatásaAz éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Könyvtár 2019. évi ellenőrzési tervében összesen 60 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 48 napot belső ellenőrzésekre, 10 napot egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre, 2 napot pedig képzésre irányított elő. A tényleges ellenőrzési idő felhasználás 92%. Az összes ellenőrzésre tervezett 48 naptól 43 nap volt a terv szerinti, és 5 nap a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható idő. A ténylegesen elvégzett ellenőrzések száma 4 db terv szerinti ellenőrzés. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Az ellenőrzési tevékenységet 1 fő külső megbízott végezte 2019. évben, aki az előírt szakmai képzettséggel, és gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs kötelezettségének eleget tett, a belső ellenőri tevékenységet folytatók nyilvántartásában szerepel. A belső ellenőr tevékenységét a Bkr.-nek megfelelően végezte. A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlensége mind szabályzatilag, mind ténylegesen biztosítva volt, összeférhetetlenség nem merült fel, dokumentációhoz/ ellenőrzöthöz való hozzáférésnek nem volt akadálya. A belső ellenőr a vizsgálatok megkezdésekor a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerinti összeférhetetlenségi nyilatkozatot az intézményvezetés részére átadta, dokumentálása az ellenőrzési mappában megtörtént. Az ellenőrzések tervezésénél az elvégzett önellenőrzések alapján a vonatkozó Bkr. szerinti tartalmi követelményeket a belső ellenőr betartotta: az ellenőrzési tervek a PM útmutatóval és a könyvtári ellenőrzési stratégiával összhangban készültek, kockázatelemzéssel alátámasztottak. Az ellenőrzési fókusz kijelölésénél a könyvtári vezetéssel folytatott interjú alapján a szakmai stratégiát, és a vezetés elvárásait is figyelembe vették.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

Az ellenőrzés címe:	Cél:	Megállapítások:
1. Könyvtárközi kölcsönzés	Annak megállapítása, hogy a könyvtárközi kölcsönzés forgalmának növekedése és forrásfedezetének biztosítása hogyan valósult meg	A könyvtárközi kölcsönzésre kapott támogatás nem fedezte a kiadásokat 2018. évben. A támogatással fedezett kiadás összege 1.933.463 Ft volt, a támogatással nem fedezett kiadás összege 1.182.919 Ft. A könyvtárközi kölcsönzés olvasó általi megtérítési díja beszedésére kézi számla és online pénztárgépi nyugta is kiállításra kerül, amely nem felel meg az általános forgalmi adó törvény előírásainak.
2. Kötészeti tevékenység	Annak megállapítása, hogy a kötészeti tevékenység munkafolyamatai hatékonysága miként valósul meg	Megállapítható, hogy a kötészeti tevékenység hatékonysága növekedett 2018. évben. A külső megrendelőknek végzett kötészeti szolgáltatás jellemzően önköltségi áron kerül kiszámlázásra, mely szolgáltatási árban hasznot nem számítanak fel. Javasolt a piaci árhoz igazodó haszon alapján történő árképzés kialakítása a számviteli nyilvántartásokban vállalkozási tevékenységként történő elszámolás kialakítása.

3. Önköltségszámítás és számlázás szabályossága	Annak megállapítása, hogy az önköltségszámítás és számlázás szabályszerűsége megfelelő-e	A Könyvtár önköltségszámítási szabályzata 2017. május 15. nappal lépett hatályba. Az önköltségszámítás során a szabályzatban előirtaktól eltérő gyakorlat nem volt. Az önköltségszámítás adatai alátámasztottak, a főkönyvi adatokkal egyeztethetők. A bérleti díjakra vonatkozó számlázási gyakorlat alapján a lakóingatlanok nem minősülő ingatlanok bérbeadására az általános szabályok helyett az áfa fizetési kötelezettség választását bejelentették, így általános forgalmi adóval növelten kerülnek kiállításra a számlák. A Könyvtár nem rendelkezik szerződés nyilvántartással, így nem lehetett meggyőződni arról, hogy az intézmény által kötött szerződésekhez kapcsolódóan teljeskörűen kiállításra kerültek-e a számlák. A számla kiállítása során jellemzően betartják a jogszabályban meghatározottakat, az időszakos elszámolású ügyletek esetében nem minden szerződés tartalmaz kellő információt a teljesítés időpontja megállapításhoz. Az áfa bevallásokat határidőben elkészítették és küldték meg az adóhatóságnak.
4. 2018. évi beszámoló készítése	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi intézményi beszámoló mérlege a jogszabályoknak megfelelően készült-e el.	A vizsgált időszakra vonatkozóan a Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár rendelkezett a jogszabályok által kötelezően összeállítandó szabályzatokkal. Az intézmény elkészítette számviteli politikáját, melyet 2018. január 15-én módosítottak. A jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállították a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot. Az Áhsz. 30/A. § a) pontjában, illetve a számviteli politikában előírtaknak megfelelően a beszámoló elkészítésének időpontját tárgyévét követő év február 25. napban határozták meg, mely kötelezettségnek határidőben eleget tettek, a beszámoló jóváhagyása 2019. március 1. napon történt meg. Az ellenőrzés megállapította, hogy mind az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, mind a mérleg adatok közötti egyezés biztosított, a mérlegtételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

2019. évi belső ellenőrzés büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése ezért nem történt.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlensége biztosítva volt, összeférhetlenség nem merült fel, dokumentációhoz, ellenőrzőkhöz való hozzáférésnek nem volt akadálya. A jelentésekről, az ellenőrzést követő intézkedésekről az előírt szakmai útmutató szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A belső ellenőr a tárgyidőszakban sem írásbeli, sem szóbeli felkérés alapján - külön tanácsadói szerződés alapján - tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

Belső kontrollrendszer szabályszerűségének javítása tárgyában 2019. évben nem történt ellenőrzés.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ b) pont bb) alpont)

A kontrollkörnyezetet érintően a szabályzati aktualizálások végzése folyamatos. Kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapításokat a belső ellenőrzés 2019. év folyamán nem tett. A tervezés megalapozására a kockázat értékelés a minőségbiztosítási rendszerrel összhangban lévő új – felülvizsgált – nyomvonalhoz/folyamatokhoz igazodva történt. Kockázatfelméréseket, értékeléseket évente rendszeresen végeznek. A Könyvtár a Belső kontroll szabályzat szerinti kockázati nyilvántartást elkészítette, ami tartalmazza a kockázatok leírását és kezelési módját, 2019. évben a Bkr. változáshoz igazodó szabályzat és nyilvántartás módosítás megtörtént. Az információs rendszer írásban szabályozott, működése ennek megfelelő. A Könyvtár vezetése a monitoring rendszert folyamatosan működteti, eseti és folyamatos nyomon követéssel. Alkalmazott eszközei a beszámolási rendszer, az intézkedések nyomon követésének rendszere és a belső ellenőrzés. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja erős. A monitoring alapját képező kontrollmutatók a szabályzatban ki vannak jelölve.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedési tervet a Könyvtár 2019. évben három alkalommal készített a belső ellenőr által tett megállapítások alapján. A belső ellenőr a kiadott intézkedésekről évenkénti bontásban az előírt intézkedési nyilvántartást vezeti. A 2019. évi belső ellenőri intézkedési nyilvántartásban összesen 5 jóváhagyott intézkedés szerepel, amiből a 2019. évben lejárt határidejű intézkedések száma három, a 2020. évre kitűzött intézkedések száma kettő. A végrehajtásról készített beszámolók adatai alapján a 2019. évi határidejű 3 intézkedést teljeskörűen végrehajtották, nem teljesített intézkedés nem volt.