

**Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2016. (IV. 28.)
határozatának 3. sz. melléklete**

***AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI
ALAPJÁN ÖSSZEÁLLÍTOTT ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2015. ÉVRŐL***

Bevezető

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozatában a következő intézményeket jelölte ki belső ellenőrzési feladatok ellátására:

1. gesztor: Belvárosi Óvoda
hozzárendelve: Kálmán Lajos Óvoda
Kecskeméti Katona József Múzeum
2. gesztor: Széchenyivárosi Óvoda
hozzárendelve: Corvina Óvoda
Művészeti Óvoda
3. gesztor: Piac- és Vásárigazgatóság
hozzárendelve: Katona József Színház
Kecskeméti Ifjúsági Otthon
4. Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
5. Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015.(V.28.) határozatával ismét döntött az intézményi belső ellenőrzés ellátásáról, a következőképpen:

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 2015. július 1-től a következő intézményeket jelölte ki gesztorként belső ellenőrzési feladatok ellátására, és ezzel egy időben Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) határozatát hatályon kívül helyezte:

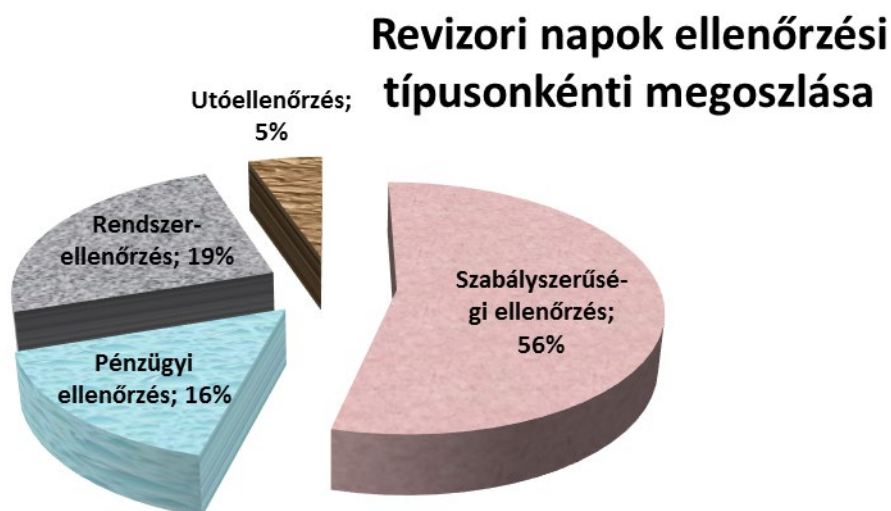
1. gesztor: Ferenczy Ida Óvoda ellátja a
Kecskeméti Planetárium és a
Corvina Óvoda belső ellenőrzési feladatait is
2. gesztor: Kálmán Lajos Óvoda ellátja a
Katona József Színház belső ellenőrzési feladatait is
3. gesztor: Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet ellátja a
Círóka Bábszínház, a
Kecskeméti Katona József Múzeum, és a
Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait is
4. gesztor: Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi
Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja ellátja az
Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is
5. 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 által elkészített vezetői összefoglalókban jelezték, hogy az ellenőrzések hozzájárultak ahhoz, hogy az ellenőrzést követő időszakban a felmerülő hibákat elkerüljék, és ezáltal tevékenységük még szabálykövetőbbé 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. A belső ellenőrzés azon megállapításai, melyek hiányosságot nem mutattak megnyugtatólag hatottak a vezetés számára, megerősítést adtak abban, hogy jól végzik munkájukat. Az ellenőrök támogató, segítő szándékú ellenőrzéseikkel, tanácsadó tevékenységükkel az intézmények számára hozzáadott értéket jelentettek.

Többségében a belső ellenőrök a 2015. évi 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 Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozatának végrehajtására a Ferenczy Ida Óvoda, mint gesztor intézmény vezetője 2015. július 1-jén a Corvina Óvoda vezetőjével, és a Kecskeméti Planetárium vezetőjével, mint hozzárendelt intézményekkel együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési tevékenységük közös ellátására. Ezen időponttól kezdve a Ferenczy Ida Óvoda vezetője által kinevezett belső

ellenőr végezte mindhárom intézmény belső ellenőrzési feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2015. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – az állami 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.

Az együttműködő költségvetési szervek 2015. évi belső ellenőrzési terve a Ferenczy Ida Óvoda vonatkozásában teljesítésre került az alábbiak szerint.

Lefolytatásra került a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola, a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Béke Általános Iskolája, és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálat.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak.

A 2015. 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. § ab) pont)

1 fő belső ellenőr a korábbiakban említett együttműködési megállapodás keretében három intézmény belső ellenőrzési feladatait látja el. A belső ellenőr szakirányú diplomával, valamint mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, szakmai továbbképzése jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik az előírt engedéllyel.

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő. Funkcionális függetlensége biztosított, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 20. §-ában meghatározottak szerint – 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.

Az ellenőrzések tervezésénél kiemelt cél, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok működésével kapcsolatosan megfelelő információt kapjanak, ennek érdekében az irányítási és ellenőrzési rendszerben a gyengeségek hatásait figyelemmel kísérik. A stratégiai tervvel összhangban, rendszeres időközönként áttekintik, hogy a feladatok ellátása mely szervezeti keretek mellett a legcélszerűbb, és a feladatkör bővülése, illetve a feladatok mennyiségi növekedése esetén a szükséges intézkedéseket megteszik.

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

2015. 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 selejtezési, és a leltározási tevékenységek lefolytatásával, 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)

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

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

Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések alapvető célja a normatív állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola, a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Béke Általános Iskolája, és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette a 2015. évi gyermekétkeztetési adatok 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 jogszabályokban előírt jogcímekbe megfelelően besorolják. A kedvezményes étkeztetésben résztvevő gyermekek számának megállapításánál egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként és egy jogcímen szerepel. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindhárom feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttnek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni.

Vizsgálatai 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 humán erőforrás-kezelés. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak. Az óvodában a folyamatok az elvárásoknak megfelelően működnek, a hibákat a kialakított belső kontrollrendszer alapján azonosítják, illetve javítják ki. Az intézmény működését befolyásoló kockázatokat meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került.

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

2015. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség, így ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem fordult elő.

Kecskeméti Planetárium*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

A Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozatának végrehajtására a Kecskeméti Planetárium 2015. július 1-jén együttműködési megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával a belső ellenőrzési feladatok közös ellátása céljából, ezt követően 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 2015. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – az állami 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.

Az együttműködő költségvetési szervek 2015. évi belső ellenőrzési terve a Kecskeméti Planetárium vonatkozásában teljesítésre került, miszerint megvalósult a pénzkezelés rendjének megfelelése témájú belső ellenőrzés.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak.

A 2015. 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. § ab) pont)

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő. Funkcionális függetlensége biztosított, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében – a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem áll 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 vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Az ellenőrzések tervezésénél kiemelt cél, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok működésével kapcsolatosan megfelelő információt kapjanak, ennek érdekében az irányítási és ellenőrzési rendszerben a gyengeségek hatásait figyelemmel kísérik.

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

A 2015-ös 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)

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

A pénzkezelés rendjének megfelelősége témában megvalósult vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.

Az intézmény 2015. július 1-jén munkamegosztási megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával a gazdálkodási feladatainak ellátására, melynek megfelelően a Planetárium pénzkezelésének rendjét az óvoda Pénzkezelési Szabályzatában rögzítették. Az intézményben a lefolytatott belső ellenőrzés alkalmával a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak 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 belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. 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 kontroll eljárások a legtöbb tekintetben megfelelnek az elvárásoknak és a szabályozásoknak a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat felmérték, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok nyomon követésének módját meghatározták.

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

2015. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzés ellenőrzési jelentésének javaslataira készült intézkedési terv, melyet eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan 2015-ben lejárt határidejű intézkedés nem volt, az intézkedési tervben foglaltak szerint azok következő évre áthúzódó intézkedések, így a megvalósulásukról szóló beszámolók is a következő évben lesznek esedékesek.

Corvina Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Corvina Óvoda 2015. július 1-jén a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátása céljából – a Kecskeméti Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozatának végrehajtására – együttműködési megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával, ezt követően 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 2015. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – az állami kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított

kockázatossági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

Az együttműködő költségvetési szervek 2015. évi belső ellenőrzési terve a Corvina Óvoda vonatkozásában teljesítésre került az alábbiak szerint.

Megvalósultak a Kecskeméti Szakképzési Centrum Gáspár András Szakközépiskolája és Szakiskolája, a Kecskeméti Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Szakközépiskolája és Szakiskolája, valamint a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiász János Általános Iskolája feladatellátási helyeken az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Továbbá megvalósultak a Ceglédi Úti Óvoda és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája vonatkozásában az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok, valamint a Műkertvárosi Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzései.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak.

A 2015. 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. § ab) pont)

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő. Funkcionális függetlensége biztosított, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében – a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem áll fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. A belső ellenőr az intézményeknél 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 vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Az ellenőrzések tervezésénél kiemelt cél, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok működésével kapcsolatosan megfelelő információt kapjanak, ennek érdekében az irányítási és ellenőrzési rendszerben a gyengeségek hatásait figyelemmel kísérik.

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

A 2015. 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 selejtezési, és a leltározási tevékenységek lefolytatásával, 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)

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

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

Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában – a Kecskeméti Szakképzési Centrum Gáspár András Szakközépiskolája és Szakiskolája, a Kecskeméti Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Szakközépiskolája és Szakiskolája, valamint a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiász János Általános Iskolája feladatellátási helyeken – lefolytatott vizsgálatok során a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette, melyek mindhárom feladatellátási hely vonatkozásában elmondhatóak.

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 jogszabályokban előírt jogcímekbe megfelelően besorolják. Ezen iratok minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolják. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit megvitatta az ellenőrzöttekkel. Vizsgálatai 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 szabályzatai, folyamatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer kulcsfontosságú elemei az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban folyamatosan működtek.

Az intézményben azonosították a működési környezet, valamint a belső kontrollrendszer kockázatait, a kockázati szempontok figyelembevételével felmérték az egyes kockázatok mértékét, a kockázatkezelés folyamatát meghatározták.

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

2015. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség, így ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem fordult elő.

Kálmán Lajos Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az intézmény belső ellenőri feladatainak ellátását 2015. január 1-től 2015. június 30-ig a Belvárosi Óvoda alkalmazásában álló belső ellenőr végezte. 2015. július 1-től Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozata alapján személyében ugyanaz maradt a belső ellenőr, azonban ettől az időponttól a Kálmán Lajos Óvoda alkalmazásában állt.

Az ellenőr (aki egyben belső ellenőrzési vezető is), szervezetileg független, közvetlenül az

intézményvezető irányítása alatt dolgozott. Igény esetén tanácsadói feladatot is ellátott, munkáját a Bkr. előírásainak megfelelően végezte.

A Kálmán Lajos Óvodánál 2015. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült. A 2015. évi belső ellenőrzési terv kockázatértékelésre támaszkodva készült el.

A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a Kálmán Lajos Óvodában 2015. évben összesen 6 db vizsgálatot tervezett, az elvégzett ellenőrzések száma 8 db. Mivel az évközi átszervezés miatt július 1-től a Belvárosi Óvodánál betervezett ellenőrzéseket nem kellett elvégezni, így a kedvezményes étkezés ellenőrzése a Kálmán Lajos Óvoda valamennyi intézményére kiterjedt, tehát az óvodák mellett az általános és középiskolákra is.

Az elvégzett ellenőrzések a következők:

1. Az ingyenes, illetve kedvezményes tanulói étkezés dokumentáltsága, és a törvényi előírásoknak való megfelelése tanulói étkeztetés szempontjából a Kálmán Lajos Óvodához tartozó általános iskolai feladatellátási helyeken (a Juhar utcai Iskola kivételével).
2. Az Egyetértés utca 15-17, Boróka utca, Hetényegyházi Óvoda feladatellátási helyeken a 2014. évi költségvetési támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése.
3. A 2014. évi állami támogatások elszámolásának ellenőrzése a belső ellenőr által vizsgált mutatószámok vonatkozásában.
4. 2014. évi beszámolóban a befektetett eszközök mérlegkételeinek ellenőrzése.
5. Óvodai feladatellátási helyeken az ingyenes, illetve kedvezményes gyermekétkezés dokumentáltsága, és a törvényi előírásoknak való megfelelése 2015. 1-8 hónapban.
6. Az ingyenes, illetve kedvezményes tanulói étkezés dokumentáltsága, és a törvényi előírásoknak való megfelelése tanulói étkeztetés szempontjából a Kálmán Lajos Óvodához tartozó általános iskolai feladatellátási helyeken (a Juhar utcai Iskola kivételével) 2015. 1-6 hónapban.
7. Az ingyenes, illetve kedvezményes tanulói étkezés dokumentáltsága, és a törvényi előírásoknak való megfelelése tanulói étkeztetés szempontjából Kálmán Lajos Óvodához tartozó középiskolai feladatellátási helyeken (a Juhar utcai Iskola kivételével) 2015. 1-6 hónapban.
8. A 2015. évi költségvetési támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése.

Az ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem volt. Soron kívüli ellenőrzésre, 2015. évben nem került sor.

Az ellenőrzések során a Bkr. 44. § (2) bekezdésében foglalt, a gazdálkodási rendet sértő, a személyi és anyagi felelősség megállapítása alapjául szolgáló mulasztások, szabálytalanságok, károkozások és egyéb jogsértő cselekmények gyanúja nem merült fel, ezért ellenőrzési jegyzőkönyv felvételére nem került sor.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az intézmény belső ellenőre munkáját külső és belső ráhatás nélkül, a szakmai feltételek figyelembevételével végezte. Az ellenőrzésekre kockázatelemzésen alapuló terv alapján került sor, dokumentálásuk (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, ellenőrzési nyilvántartás, ellenőrzési mappa stb.) a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint

megtörtént. A 2015. évben végzett ellenőrzéseket az ellenőrzött egységek építő jelleggel fogadták.

A belső ellenőr (képzettségi szintje: szakirányú, - közgazdasági - felsőfokú végzettséggel), szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyekről szóló nyilvántartásában, és szakmai gyakorlati ideje, továbbképzése maradéktalanul megfelel a Bkr-ben foglaltaknak. A belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkakörülményeket 2015. június 30-ig a Belvárosi Óvoda, 2015. július 1-től pedig a Kálmán Lajos Óvoda biztosította. Rendelkezésre álltak a szakmai tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek, a vizsgálatok dokumentumainak tárolása, ezért azok védelme megfelelően biztosított.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt. Tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. 2015-ben kizárólag a belső ellenőrzési feladatokat látta el, ellenőrzési tevékenységen kívül más irányítási, vagy végrehajtási feladattal nem bízták meg. A 2015. évre vonatkozóan az ellenőrzésekkel kapcsolatban az ellenőrre nézve összeférhetlenségi ok nem merült fel.

A belső ellenőrzés kapcsán korlátozás, vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel. Az ellenőrzések során a szükséges dokumentációkhoz, iratokhoz való hozzáférés biztosított volt. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A 2015. évi ütemterv alapján lefolytatott ellenőrzésekről nyilvántartás készült. A dokumentumok kezelése intézményenként elkülönített mappában történik. A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított. Az ellenőrzési jegyzőkönyvek őrzését az ellenőrön kívül az intézmény irattára is biztosítja.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az intézmény vezetése 2015. évben írásban nem kérte a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak ellátását, szóbeli felkérés alapján több esetben sor került konzultációra és javaslatok megfogalmazására.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza 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 belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek az intézménynél kiépültek. A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz 2015. évben biztosított volt. A feladat és felelősségi körök szabályozottak voltak. A kontrollkörnyezet változásának következtében a szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A kockázatok felmérését a függetlenített belső ellenőr végezte november hónapban a tervezést megelőzően.

A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok gyakorlása, mely a kötelezettségvállalás – ellenjegyzés – érvényesítés – szakmai teljesítésigazolás – utalványozás folyamatában jelenik meg. A kontrolltevékenységek között, elengedhetetlenül fontos lenne, hogy a munkafolyamatok során az egyes ügyintézők által elvégzett feladatokat, azok lezárását megelőzően még legalább egy munkatárs, vagy a vezető, ellenőrizze, azonban

2015. évben sem volt sok esetben megvalósítható, mivel nagyon nagy mennyiségű, és sokszor azonnali adatszolgáltatást kért az irányító szerv.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított. A belső szabályzatok minden dolgozó részére hozzáférhetőek voltak.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja általában a szakmai minőségértékelés és beszámoltatás alkalmával, illetve a napi vezetői munka során történik. A belső kontroll rendszer működéséről való intézményen belüli beszámoltatásnak nincs külön nevesített belső fóruma, de a Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmények vezetői évente nyilatkoznak a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról, továbbá a belső ellenőrzés is végzett ellenőrzéseket a belső kontrollok megvalósulása tárgyában.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések az intézményvezetőhöz kerültek, aki döntött annak további sorsáról, realizálásáról. A gazdasági vezető minden esetben megkapta a jelentést. Az intézkedési tervek 2015-ben minden esetben elkészültek, amelyeket a belső ellenőr elfogadott. Az intézkedési tervek végrehajtásáról nem készültek beszámolók.

Katona József Színház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozata alapján 2015. első félévében a Piac- és Vásárigazgatóság látta el a belső ellenőrzési feladatokat az intézményben, majd 2016. július 1-től Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015.(V.28.) határozata szerint a Kálmán Lajos Óvoda.

A Kálmán Lajos Óvodában a belső ellenőri állás 2015. október 1-től betöltetlen volt, ezzel magyarázható, hogy 2015. év második felében a tervezett belső ellenőrzések az intézménynél elmaradtak. A színháznál a belső ellenőrzés elmaradása ellenére augusztus - szeptember hónapban az önkormányzat felügyeleti ellenőrzést végzett, mely érintette a belső ellenőrzési tevékenység ellátását is.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A 2015. évi tervezett ellenőrzések:

- a) Az 2014. évi beszámolót alátámasztó leltár és leltározási munka ellenőrzése
- b) Belső kontroll rendszer szabályozása, kialakítása és működésének vizsgálata
- c) Az általános forgalmi adó elszámolása és nyilvántartása
- d) 2014. évben megvalósult külső és belső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása (utóellenőrzés).

Az ellenőrzési terv megvalósulása:

- a) Az 2014. évi beszámolót alátámasztó leltár és leltározási munka ellenőrzése
- b) Belső kontroll rendszer szabályozása, kialakítása és működésének vizsgálata.

Fentiekén kívül 2015. évben aktualizálásra került az intézmény belső ellenőrzési kézikönyve. A belső ellenőrzési kézikönyv alapján kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat a 2015. évi ellenőrzések tekintetében a belső ellenőrzés nem tett, valamint 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

Az ellenőrzésekre kockázatelemzésen alapuló terv alapján került sor, dokumentálásuk a belső

ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint megtörtént. A belső ellenőr a Bkr-ben foglalt tartalommal dokumentálta az elvégzett ellenőrzéseket az ellenőrzések nyilvántartásában.

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezett az előírt képesítési követelményekkel, a belső ellenőrök nyilvántartási jegyzékében szerepel, és a kötelező ÁBPE II. továbbképzést 2015. évben is eredményesen teljesítette.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, az intézmény operatív működésében nem vesz részt. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség vagy egyéb - belső ellenőrzést akadályozó - tényező nem merült fel.

Az intézmény vezetője és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz és belső szabályzatokhoz való hozzáférést.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység keretében (szóbeli felkérés alapján) a következő tárgykörökben került sor konzultációra és javaslatok megfogalmazására:

- leltározás és selejtezés dokumentálásának követelményei,
- számviteli szabályzatok aktualizálása,
- a Bkr. szerinti belső kontroll rendszer kialakítása és fejlesztése.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Belső kontrollrendszer szabályozása, kialakítása és működésének belső ellenőr által történt vizsgálatának megállapításai:

Az intézmény belső kontrollrendszere szabályozott. Az intézmény belső kontrollrendszere kiépített, néhány elemében erősíteni szükséges a dokumentációs háttérrel. Az intézmény rendelkezik a kötelezően előírt szabályzatokkal, ellenőrzési nyomvonallal a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. Az intézmény a kontrolltevékenységek és módszerek keretében szabályozta a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, meghatározta a kötelezettségvállalás és érvényesítés rendjét, kialakította a szakmai teljesítésigazolás módját, kijelölte az érvényesítésre és szakmai teljesítésigazolásra jogosultakat. Az intézmény vezetése és a szervezeti egységek vezetői a feladatellátáshoz szükséges külső- és belső információkat általában időben megkapták.

A Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmény vezetője évente nyilatkozik a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról. Az intézményvezető és gazdasági vezető a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzést az ellenőrzött időszakban teljesítette.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések során a belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetői intézkedési tervet készítettek. Az ellenőrzési kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőr 2015. július hónapban történt nyugdíjba vonulása miatt a belső ellenőrzés időarányosan valósult meg.

A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Az utóbbi két évben a számviteli-pénzügyi területen dolgozó munkatársak kiemelt feladata volt az új költségvetési számvitelre való áttérés. Az informatikai rendszerek paraméterezése, a számviteli szabályzatok aktualizálása, az új szabályok gyakorlati alkalmazása nem kis feladatot jelentett mind a számviteli szakemberek, mind az ellenőrzési szakemberek számára. A belső ellenőrzés fenti feladatok végrehajtását az információk, állásfoglalások, gyakorlati útmutatók összegyűjtésével, értelmezésével segítette.

2015. évre tervezett ellenőrzések:

- a) Pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása
- b) Piacüzemeltetés, helypénzellenőrzés
- c) Belső kontroll kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül
- d) Munkaidő nyilvántartás ellenőrzése
- e) Parkoló-felügyeleti Osztály működésének ellenőrzése
- f) Gépjármű üzemeltetés és elszámolás ellenőrzése.

2015. első félévben megvalósult ellenőrzések:

- a) Pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása
- b) Piacüzemeltetés, helypénzellenőrzés
- c) Belső kontroll rendszer szabályozása, kialakítása és működése.

A megvalósult ellenőrzéseken kívül 2015. évben aktualizálásra került az intézmény belső ellenőrzési kézikönyve, elkészültek az éves ellenőrzési tervek 2015. és 2016. évre, valamint aktualizálásra került a stratégiai ellenőrzési terv.

Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai, következtetései és javaslati a következők:

Pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása

A házipénztár biztonságának kialakítása, a technikai feltételek és a pénzkezelés gyakorlata megfelelő. Az ellenőrzés tapasztalata alapján a vizsgált időszakban az alpbizonylatokat az arra jogosult személyek utalványozták, a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz csatolták a szükséges mellékleteket. A pénztárellenőrzés során megtartott pénztár rovarncs alkalmával a készpénz összege megegyezett az ellenőrzés alkalmával készített pénztárzárás összegével, a címletjegyzék szerinti címletekben. Az ellenőrzés javasolta a pénzkezelési szabályzat aktualizálását, a pénzkezelő helyek tárgyi feltételeinek szabályozását és gyakorlattal való összehangolását.

Piacüzemeltetés, helypénzellenőrzés

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet alapító okiratban meghatározott egyik alapfeladata a vásárokról, a piacokról és a bevásárlóközpontokról szóló 55/2009. (III.13.) Korm. rendelet szerinti tevékenység ellátása, melyet a belső ellenőrzés rendszeresen ellenőriz.

Az ellenőrzés megállapításai szerint a piacokon- és a piaccsarnokban történő árusítás rendje megfelel a kormányrendelet, az önkormányzati rendelet és a piaci rendtartás szabályainak. A piacfelügyelők és a szervező-felügyelő az e célból kialakított rendszerben ellenőrzik a piaci rendet és a helypénzszedők munkáját, ellenőrzéseiket dokumentálják. A helypénzelszámolás és elszámoltatás rendje a belső szabályzatoknak megfelelően, egyedileg készült számítógépes program segítségével, belső kontrollok beépítésével történik. A jegyszámolás ellenőrzése során a belső ellenőr eltérést nem állapított meg.

A 2015. évi belső 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

Az ellenőrzésekre kockázatelemzésen alapuló terv alapján került sor, dokumentálásuk a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint megtörtént. A belső ellenőr a Bkr-ben foglalt tartalommal dokumentálta az elvégzett ellenőrzéseket az ellenőrzések nyilvántartásában.

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezett az előírt képesítési követelményeknek, a belső ellenőrök nyilvántartási jegyzékében szerepel, és a kötelező ÁBPE II. továbbképzést 2015. évben is eredményesen teljesítette.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, az intézmény operatív működésében nem vesz részt. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség vagy egyéb - belső ellenőrzést akadályozó - tényező nem merült fel.

Az intézmény vezetője és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz, és belső szabályzatokhoz való hozzáférést.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység:

- kötelező és ajánlott belső szabályzatok rendszere
- ellenőrzési nyomvonal dokumentációinak kialakítása,
- adatkezelés és adatvédelem szabályozása.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Belső kontrollok kialakítása és működtetésének belső ellenőrzési megállapításai:

Az intézmény rendelkezik a kötelezően előírt szabályzatokkal, ellenőrzési nyomvonallal a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. A folyamatleírások alkalmasak a folyamatok áttekintésére, rangsorolására valamint a folyamatba épített ellenőrzési pontok (kontrollpontok) kialakítására. A feltárt kockázatok elemzése vezetői szinten történik az érintett terület munkatársainak bevonásával. A kockázatok rangsorolása alapján határozzák meg a szükséges válaszlépéseket. Az intézmény a kontrolltevékenységek és módszerek keretében szabályozta a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, meghatározta a kötelezettségvállalás és érvényesítés rendjét, kialakította a szakmai teljesítésigazolás módját, kijelölte az érvényesítésre és szakmai teljesítésigazolásra jogosultakat. Az intézmény vezetése és a szervezeti egységek vezetői a feladatellátáshoz szükséges külső- és belső információkat időben megkapták.

A Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmény vezetője évente nyilatkozik a belső kontrollrendszer előírásainak betartásáról. Az intézményvezető és a gazdasági vezető a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzést teljesítette.

A kulcskontrolloknak minősülő belső kontrollok tételes, bizonylati szintű ellenőrzésének megállapítása, hogy azok működése megfelelő. A kiadások jogosságának, összességének ellenőrzését a szakmai teljesítésigazolásra kijelölt személyek a szabályzatokban előírt módon teljesítették.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az előző évi ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőr figyelemmel kísérte.

Ciróka Bábszínház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozata alapján 2015. első félévében a Piac- és Vásárigazgatóság látta el a belső ellenőrzési feladatokat az intézményben, majd 2016. július 1-től Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015.(V.28.) határozata szerint az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet. A belső ellenőr 2015. július hónapban történt nyugdíjba vonulása miatt a belső ellenőrzés időarányosan valósult meg.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A 2015. évi tervezett ellenőrzések:

- a) A 2014. évi beszámolót alátámasztó leltár és leltározási munka ellenőrzése
- b) Bizonylati rend és fegyelem kialakításának ellenőrzése
- c) Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata.

A 2015. évben megvalósult ellenőrzések:

- a) A 2014. évi beszámolót alátámasztó leltár és leltározási munka ellenőrzése ,
- b) Belső kontroll rendszer szabályozása, kialakítása és működésének vizsgálata.

Fentiekén kívül 2015. évben aktualizálásra került az intézmény belső ellenőrzési kézikönyve. A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat a 2015. évi ellenőrzések tekintetében belső ellenőrzés nem tett, valamint 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

Az ellenőrzésekre kockázatelemzésen alapuló terv alapján került sor, dokumentálásuk a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint megtörtént. A belső ellenőr a Bkr-ben foglalt tartalommal dokumentálta az elvégzett ellenőrzéseket az ellenőrzések nyilvántartásában.

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, az intézmény operatív működésében nem vesz részt. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség vagy egyéb - belső ellenőrzést akadályozó - tényező nem merült fel. Az intézmény vezetője minden esetben biztosította a dokumentációkhoz és jogszabályokhoz, belső szabályzatokhoz való hozzáférést.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység keretében (szóbeli felkérés alapján) a következő tárgykörökben került sor konzultációra és javaslatok megfogalmazására:

- leltározás és selejtezés dokumentálásának követelményei,
- a Bkr. szerinti belső kontroll rendszer kialakítása és fejlesztése.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Belső kontrollrendszer szabályozása, kialakítása és működésének vizsgálata során tett belső ellenőrzési megállapítások:

Az intézmény a kontrolltevékenységek és módszerek keretében szabályozta a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, meghatározta a kötelezettségvállalás és

érvényesítés rendjét, kialakította a szakmai teljesítésigazolás módját, kijelölte az érvényesítésre és szakmai teljesítésigazolásra jogosultakat. Az intézmény vezetése és a szervezeti egységek vezetői a feladatellátáshoz szükséges külső- és belső információkat általában időben megkapták.

A Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmény vezetője évente nyilatkozik a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról. Az intézmény-vezető és gazdasági vezető a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzést az ellenőrzött időszakban teljesítette.

Az ellenőrzés véleménye szerint a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez indokolt az intézmény belső kontroll kézikönyvét (vagy belső kontroll szabályzatát) elkészíteni. Az intézmény működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása az ellenőrzéskor nem állt rendelkezésre. A munkatársak munkaköri leírásai rendelkezésre állnak.

Informatikai biztonsági szabályzat: Az intézmény informatikai biztonsági szabályzattal, és IT szabályozással nem rendelkezik. Az informatikai kockázatok csökkentése az IT folyamatok biztonságosabb működtetése érdekében az ellenőrzés javasolta az informatikai biztonsági szabályzat és kapcsolódó szabályzatok elkészítését. Iratkezelési szabályzattal az intézmény rendelkezik.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések során a belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetői intézkedési tervet készítettek.

Kecskeméti Katona József Múzeum

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozata alapján 2015. első félévében a Belvárosi Óvoda látta el a belső ellenőrzési feladatokat az intézményben, majd 2015. július 1-től Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015. (V.28.) határozata szerint az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet.

A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A 2015. évi tervezett és megvalósult ellenőrzés a kötelezettségvállalási szabályzat, és a gazdálkodási jogkörök működésének ellenőrzése tárgyában végzett utóellenőrzés.

Fentiekén kívül 2015. második félévében aktualizálásra került az intézmény belső ellenőrzési kézikönyve és a stratégiai ellenőrzési terv. Átdolgozásra került a belső ellenőrzési terv 2015. II. félévére vonatkozóan és elkészült a 2016. évi belső ellenőrzési terv.

Megvalósult a gazdálkodási szabályzat utóellenőrzése, amely ellenőrzés során hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés.

Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzésének főbb megállapításai:

Elkészültek, és 2015. január elsejével hatályba léptek jogszabályok által előírt belső szabályzatok, melyek a pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szereplő kérdéseket rendezik az intézménynél.

Ezek pedig:

- Beszerzések lebonyolításának Szabályzata
- Kiküldetések Szabályzata
- Személyes használatba adott eszközök használati Szabályzata
- Reprezentációs kiadások Szabályzata

- Gépjárművek igénybevételének és használatának Szabályzata
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának Szabályzata
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló Szabályzat.

Szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor az áprilisi bank és pénztár bizonylatok tekintetében. Összességében elmondható, hogy az intézménynél a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok megfelelően működtek a vizsgált időszakban. Az intézmény pénzügyi elszámolásaiban, s az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokban a kötelezettségvállalással kapcsolatos jogszabályi előírásokat betartja.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzésekre kockázatelemzésen alapuló terv alapján került sor, dokumentálásuk a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint megtörtént. A belső ellenőr a Bkr-ben foglalt tartalommal dokumentálta az elvégzett ellenőrzéseket az ellenőrzések nyilvántartásában.

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, az intézmény operatív működésében nem vesz részt. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség vagy egyéb - belső ellenőrzést akadályozó - tényező nem merült fel. Az intézmény vezetője és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz és jogszabályokhoz, belső szabályzatokhoz való hozzáférést.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység keretében - szóbeli felkérés alapján - a belső kontroll rendszer kialakítása és fejlesztése tárgykörben került sor konzultációra és javaslatok megfogalmazására.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az ellenőrzési nyomvonalakat (szakmai folyamatokra) kidolgozni szükséges. Az intézmény rendelkezik a feladatok szakszerű ellátásához szükséges humánerőforrással. Az egyes munkakörökre vonatkozó elvárásokat, speciális szakmai igényeket meghatározták. A munkavállalók teljesítményének értékelése a vezetők részéről rendszeresen megtörténik.

A vezetés által elvárt etikai követelményeket a vezetés megfogalmazta, napi kommunikációjában közvetíti. Az intézmény kockázatkezelési stratégiáját a kockázatkezelési szabályzat tartalmazza. A kockázati tényezők felmérése, elemzése és kezelése a napi vezetői munkán keresztül érvényesül. A beazonosított kockázatok és kockázatkezelési folyamatok általában nem dokumentáltak. Ismert vagy felderített csalásról, korrupcióról nincs információk.

A vezetés a folyamatok sajátosságait figyelembe véve felmérte és a működési rendszerébe beépítette a vezetői ellenőrzés módszereit és az egyes folyamatokhoz tartozó kontrollokat.

A kötelezettségvállalás gyakorlata a külső és belső szabályozásnak megfelel, nyilvántartási, dokumentálási hiányosságok előfordulnak. A munkakörök átadása esetén a feladatvégzés folytonossága biztosított.

Az intézmény rendelkezik a szükséges IT technológiával, az adatokat, információkat elsősorban ennek felhasználásával tárolja és dolgozza fel. Adatvédelmi és IT biztonsági szabályzattal nem rendelkezik.

Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal. A szabálytalanságok kezelése

eljárásrendje rendelkezésre áll, mely kötelezi a vezetőket a kompetenciájukba tartozó területen a szabálytalanságok kivizsgálására és meghatározza annak dokumentációját.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja általában a szakmai minőségértékelés és beszámoltatás alkalmával, illetve a napi vezetői munka során történik.

Az éves beszámoló mellékletében az intézmény vezetője évente nyilatkozik a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról, továbbá a belső ellenőrzés is végzett ellenőrzéseket a belső kontrollok megvalósulása tárgyában.

Az intézmény első számú vezetője a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzést teljesítette.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések során a belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetői intézkedési tervet készítettek.

Kecskeméti Városrendészet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozata alapján 2015. első félévében a Piac- és Vásárigazgatóság látta el a belső ellenőrzési feladatokat az intézményben, majd 2015. július 1-től Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015. (V.28.) határozata szerint az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet.

A tárgyvpre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A 2015. évre tervezett és megvalósult ellenőrzés az intézmény belső szabályozottságának ellenőrzése, amelynek során kiemelt jelentőségű megállapítás nem született.

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 59/2015. (III.26.) határozata alapján kijelölte az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetet, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet a Kecskeméti Városrendészet, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak ellátására.

Fenti feladat megvalósítása érdekében az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet, valamint a Kecskeméti Városrendészet között munkamegosztási megállapodás jött létre, mely 2015. július 1. napjától hatályos és az intézmények szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A megállapodásban tételesen rögzítették az ellátandó feladatok felsorolását és a munkamegosztás rendjét.

Egyes szabályzatok aktualizálása megtörtént, más szabályzatok átdolgozása az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.

A 2015. évi belső ellenőrzés 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

Az ellenőrzésekre kockázatelemzésen alapuló terv alapján került sor, dokumentálásuk a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint megtörtént. A belső ellenőr a Bkr-ben foglalt tartalommal dokumentálta az elvégzett ellenőrzéseket az ellenőrzések nyilvántartásában.

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, az intézmény operatív működésében nem vesz részt. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség vagy egyéb - belső ellenőrzést akadályozó - tényező nem merült fel. Az intézmény vezetője és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz és jogszabályokhoz, belső szabályzatokhoz való hozzáférést.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység:

- kötelező és ajánlott szabályzatok rendszere
- belső kontroll szabályozása és kialakítása
- adatkezelés és adatvédelem szabályozása.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az alapító okirat tartalmazza az intézmény tevékenységi körét, feladatait. Az intézmény kidolgozta és az érintettekkel ismertette a stratégiai és operatív céljait. Rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal. A belső szabályzatok kialakításánál figyelembe vették az adott területekre vonatkozó jogszabályi előírásokat, a külső és belső ellenőrzés javaslatait, a hatályos szabályzatok lefedik az intézmény tevékenységét. A szabályzatok egyértelműen rögzítik a feladatokat, felelősségi köröket, beszámolási kötelezettséget, ellenőrzési jogköröket.

A belső beszámoltatási rendszert az intézmény kialakította és működteti. Az intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal a szakmai folyamatokra. Az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálandók.

Az intézmény rendelkezik a feladatok szakszerű ellátásához szükséges humánerőforrással. Az egyes munkakörökre vonatkozó elvárásokat, szakmai igényeket meghatározták, a munkatársak szakmai képzése és továbbképzése biztosított. A munkavállalók teljesítményének értékelése az illetékes vezetők részéről rendszeresen megtörténik.

A vezetés által elvárt etikai követelményeket a vezetés megfogalmazta, napi kommunikációjában közvetíti. A munkatársak mindennapi munkájuk során alkalmazzák az etikai követelményekben meghatározott magatartást.

Az intézmény kockázatkezelési stratégiáját a kockázatkezelési szabályzat tartalmazza. A kockázati tényezők felmérése, elemzése és kezelése a mindennapi vezetői munkán keresztül érvényesül. A beazonosított kockázatok és kockázatkezelési folyamatok elemzése, felülvizsgálata és dokumentálása nem minden esetben felel meg a szabályozásnak, a dokumentált kockázatmenedzselés továbbfejlesztésre kijelölt feladat. Ismert vagy felderített csalásról, korrupcióról nincs információnk.

A vezetés a folyamatok sajátosságait figyelembe véve felmérte és a működési rendszerébe beépítette a vezetői ellenőrzés módszereit és az egyes folyamatokhoz tartozó kontrollokat, úgymint

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja,
- igazolások, engedélyezések,
- egyeztetések,
- beszámoltatások,
- folyamatok, tevékenységek felülvizsgálata,
- felügyelet, feladat kijelölés,
- útmutatás, képzés, stb.

Az információs és IT folyamatokat belső szabályzat szabályozza. A vezetői információs rendszer fórumai kialakítottak és működnek, rendszeresen tartanak vezetői és munkatársi értekezleteket, eligazítást. A belső szabályzatok munkatársak által történő megismerése általában dokumentált. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, az iktatási rendszer IT technológiával támogatott. A szabálytalanságok kezelése eljárásrendje

rendelkezésre áll.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja általában a féléves, éves szakmai értékelés és beszámoltatás alkalmával, illetve a napi vezetői munka során történik. Az intézmény vezetője a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzést teljesítette.

Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra intézkedési tervet készítettek. Az ellenőrzési kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2014-ben megkezdett ellenőrzések közül 1 húzódott át 2015-re. 11 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, helyettük azonban 22 ellenőrzést hajtott végre, melyből 1 ellenőrzés az előző évről húzódott át, valamint 2 ellenőrzés húzódott át 2016-ra.

Ennek oka, hogy több olyan tervezett ellenőrzés is volt, melyet célszerűségi okokból több, rövidebb, egy-egy részterületet mélyebben átvizsgáló ellenőrzés keretein belül került végrehajtásra.

A jogszabályi változások hatásai az ellátotti dokumentációra című ellenőrzés tanácsadó tevékenység keretében valósult meg, jelentős változás volt például a házi segítségnyújtás területén.

A könyvelési bizonylatok ellenőrzése az egy tervezett ellenőrzés helyett három ellenőrzés keretében valósult meg, melyből egy áthúzódott 2016-ra – pénztárbizonylatok ellenőrzése, banki bizonylatok ellenőrzése, valamint a 2015. évi számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ezeknél az ellenőrzés módszere is a tervtől eltért, hiszen szúrópróbaszerű ellenőrzés helyett a bizonylatok tételes ellenőrzésére került sor.

Az egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásainak ellenőrzését a szociális ágazatban tervezték, azonban a tényleges ellenőrzésre a Platán Otthonban került sor – ellátotti dokumentáció ellenőrzése.

Soron kívülinek tervezett kapacitás terhére 12 ellenőrzést végeztek - az élelmiszersegélyekkel való elszámolás ellenőrzése; a JDolBer munkaügyi programban történő pótlékszámolás ellenőrzése a párhuzamos nyilvántartás érdekében; tanulmányi szerződések, valamint a tanulmányi szabadságok nyilvántartásának ellenőrzése; letéti pénztár havi zárásának ellenőrzése; pénztár ellenőrzés a szervezeti egységeknél; vásárlási előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése; pénztár ellenőrzés a Forradalom és a Lánchíd utcai bölcsődékben; a pénzeszközök tárolásának, illetve a páncélszekrénykulcsok kezelésének ellenőrzése; a munkaügyi csoport átfogó ellenőrzése; a bérkintlévőség nyilvántartásának, a szükséges intézkedések megtételének ellenőrzése; változóbér elszámolásának ellenőrzése; ingyenes bölcsődei étkezés igénybeviteléről szóló nyilatkozatok ellenőrzése.

A központosított illetményszámfejtő rendszer ellenőrzése című ellenőrzés áthúzódott 2016-ra, ennek oka, hogy a rendszer 2015 első félévben történő indulása eltolódott 2015 év végére.

A belső ellenőrzési egység a korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt fektetett a tanácsadói tevékenység ellátására. A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitás felhasználásra

került.

A heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek az információáramlás kritériumainak megfelelően megkönnyítik a vezetői döntések előkészítését, és az ellenőrzési munkát. Az ezeken felmerülő, vizsgálatot nem igénylő problémák megoldására tett belső ellenőri javaslatok szintén realizálódtak.

Az intézménynél a belső kontroll rendszer fejlesztése érdekében tett legfontosabb lépések nem az egyes vizsgálatokban, hanem a tanácsadó tevékenység keretében öltöttek testet.

A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja
Egészségre nevelő és szemléletformáló életmódprogramok – TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-1586 – pályázat ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy az intézmény által elszámolni kívánt költségek alátámasztására benyújtott dokumentumok az előírásoknak megfelelnek-e, a Támogatási Okirattal összhangban vannak-e.
Pénztárbizonylatok ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a pénztárbizonylatok az előírásoknak megfelelnek-e.
Tanulmányi szerződések, valamint a tanulmányi szabadságok nyilvántartásának ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a tanulmányi szerződések nyilvántartása megfelelő-e, tartalmazza-e a jogviszony fenntartási kötelezettségeket, valamint a tanulmányi szabadságok igazolása megfelelően megtörténik-e.
Az étel- és ételkészítési költségekkel való elszámolás ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a segélyezés céljából vásárolt élelmiszerekkel való elszámolás megfelelően dokumentált-e.
A korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.
A JDolBer munkaügyi programban történő pótlékelszámolás ellenőrzése a párhuzamos nyilvántartás érdekében	Annak megállapítása volt, hogy a JDolBer munkaügyi program alkalmas-e az elszámolások megfelelő elkészítésére a párhuzamos nyilvántartások elhagyása mellett.
Az ESZII és az Ószirózsa Időskorúak Gondozóháza 2014. évi beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy az intézmények 2014. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
Letéti pénztár havi zárásának ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a letéti pénztárak havi zárása a jogszabályoknak, illetve a hatályos pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történik-e.
Pénztár ellenőrzés a szervezeti egységeknél	Annak megállapítása volt, hogy az intézmény telephelyein a pénztárak a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működnek-e, valamint a készpénz bevételek és kiadások nyilvántartása megfelelő-e.
Vásárlási előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a felvett vásárlási előlegekkel történő elszámolás a szabályoknak megfelelően történik-e.
Pénztár ellenőrzés a Forradalom és a Lánchíd utcai bölcsődében	Annak megállapítása volt, hogy a Forradalom és a Lánchíd utcai bölcsődében a pénztárak a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működnek-e, valamint a készpénz bevételek és kiadások nyilvántartása megfelelő-e.

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az intézmény működésének.
Banki bizonylatok ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a számviteli bizonylatok a jogszabálynak megfelelnek-e, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megfelelően történt-e.
A pénzeszközök tárolásának, illetve a páncélszekrénykulcsok kezelésének ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik-e a pénz tárolása, a kulcsok kezelése, és nyilvántartása.
A munkaügyi csoport átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a munkaügyi folyamatok mennyire illeszkednek az intézmény működéséhez, valamint mennyire felelnek meg a hatékonyság és eredményesség követelményeinek.
A bérkintlévőség nyilvántartásának, a szükséges intézkedések megtételének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérkintlévőségek nyilvántartása, befizetések nyomon követése megfelelően történik-e, a tartozások behajtása érdekében megtörténtek-e a szükséges intézkedések.
Ellátotti dokumentáció ellenőrzése a Platán Otthonban	Annak megállapítása, hogy az ellátottak személyi anyagai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.
Pénzkezelés folyamatának ellenőrzése a Platán Otthonban	Annak megállapítása, hogy a Platán Otthonban a Pénzkezelési szabályzat, illetve a belső eljárásrend szerint történik-e az ellátottak pénzének kezelése.
Változóbér elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a változóbérek megállapítása, elszámolása megfelelően történik-e.
Ingyenes bölcsődei étkezés igénybeviteléről szóló nyilatkozatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ingyenes bölcsődei étkezés igénybeviteléhez szükséges nyilatkozatok megfelelően lettek-e benyújtva, illetve a szeptember hónapban már ingyenesen étkező gyermekek esetében a nyilatkozat valóban rendelkezésre áll-e.
Támogató Szolgálat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Támogató Szolgálat működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
2015. évi számviteli bizonylatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a számviteli bizonylatok a jogszabálynak megfelelnek-e, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés a megfelelően megtörtént-e.
Központosított illetményszámfejtő rendszer ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az új központosított illetményszámfejtő rendszerrel kapcsolatos feladatok, felelősségi körök megfelelően szabályozottak-e, a rendszerbe feltöltött adatok helyesek-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

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

A belső ellenőr olyan vezetői szintnek tartozik beszámolási kötelezettséggel a szervezetben belül, amely lehetővé teszi a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését. A belső ellenőrzés hatáskörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történt.

Sem az éves terv végrehajtása során, sem a soron kívüli ellenőrzések tekintetében nem merült

fel összeférhetetlenség, így emiatt nem kellett ellenőrzést elhagyni.

A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2015-ös évben, korlátozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása a törvényben előírtaknak megfelelően történt. A külső ellenőrzésekről a titkárnő, a belső ellenőrzésekről pedig a belső ellenőrzési vezető készítette el a Nemzetgazdasági Minisztérium által, 2013. januárban kiadott útmutató szerinti nyilvántartást.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső ellenőrzési egység tevékenységei között a tervezettnél megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység, mely 2015-ben 85 ellenőri napot vett igénybe. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy a belső ellenőrzés munkája valóban hozzáadott értéket teremtsen, és segítse az intézmény működését. A tanácsadói feladatok száma magas volt, de tekintettel arra, hogy közülük sok csak egy-egy napot, illetve néhány órát vett igénybe, az alábbi táblázatban csak a jelentősebb, nagyobb időigényű tanácsadói tevékenységeket mutatjuk be:

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás a Platán Otthonban az ellátottak pénzkézelésére eljárásrend kialakításához	Belső eljárásrend került kialakításra a Platán Otthon ellátottainak pénzkézelésére.
Tanácsadás egy új munkaidő nyilvántartó program működési problémáinak megoldásában	A bonyolult elszámolási rendszer kezelésére és az Excel táblázatok kiváltására új munkaidő nyilvántartó program került bevezetésre, azonban a kettős nyilvántartást a program hibáinak kiküszöbölése nélkül nem lehetett megszüntetni.
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	Segítségnyújtás a szabályzatok felülvizsgálatában, valamint az új szabályzatok véleményezése.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az intézménynél a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében tett legfontosabb lépések nem az egyes vizsgálatokban, hanem a tanácsadó tevékenység keretében öltöttek testet. A belső kontrollrendszer 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.

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.

A 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.

Az ESZII minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi kötelezettség alapján kialakított folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozták meg. Az intézmény folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, valamint a kialakított ellenőrzési nyomvonalait a FEUVE szabályzat tartalmazza.

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.

A folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmény 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.

Az intézkedési tervek megvalósítása

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 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 Könyvtár

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az ellenőrzési terv teljesítése:

A Könyvtár 2015. évi ellenőrzési tervében összesen 60 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 52 napot belső ellenőrzésekre, 8 napot pedig egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre irányzott elő. Képzésre időráfordítást nem terveztek. A tényleges ellenőrzési időfelhasználás a tervvel azonos.

Az ellenőrzési kapacitási terv 100 %-ban teljesült, összesen 60 nap ellenőri kapacitás felhasználásával, ellenőrzésre a tervvel egyezően összesen 52 napot, egyéb belső ellenőri tevékenységekre pedig 8 napot fordítottak. A belső ellenőr tevékenységét a Bkr-nek megfelelően végezte.

A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Terv szerinti ellenőrzések:

A Könyvtár 2015. évre 4 ellenőrzést tervezett: 1 szabályszerűségi ellenőrzést, 2 pénzügyi és 1 rendszerellenőrzést, összesen 47 ellenőri munkanap felhasználásával.

A terv szerinti 4 ellenőrzés végrehajtása megtörtént, az ellenőrzésre fordított tényleges időfelhasználás a tervnél 5 nappal magasabb, 52 munkanap volt.

Soron kívüli ellenőrzésre az összes ellenőrzési kapacitás 10 %-át különítették el, a tervezett

kapacitás 5 nap. Soron kívüli kapacitás terhére 2015-ben vizsgálatot nem végeztek. Terven felüli ellenőrzés nem volt.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya:</i>	<i>Cél:</i>
<i>Terv szerinti ellenőrzések:</i>	
1. 2014. január 1-i nyitó-rendező mérleg felülvizsgálata	A 2014. 01.01-i nyitómérleghez kapcsolódó rendező elszámolások vizsgálata, és a nyitómérleget alátámasztó számviteli nyilvántartások ellenőrzése.
2. 2014.évi beszámoló-készítés vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a Könyvtár a beszámoló-készítéskor a jogszabályban előírt mérleg-egyeztetési, értékelési, leltározási követelményeket betartotta-e, a kimutatott mérleg szerinti eredmény a vonatkozó előírásoknak megfelelt-e?
3. Költségvetési előirányzatok és felhasználásuk szabályszerűségének vizsgálata	Az előirányzatokkal való gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata.
4. Munkaügyi analitikus nyilvántartási rendszer ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a munkaügyi analitikus nyilvántartási rendszer kialakítása, vezetése, a kialakított egyeztetési rendszer az előírt jogszabályi követelményeknek megfelelt-e, az előírt adat-egyezségeket a rendszer megfelelően biztosítja-e?

2015. évi belső ellenőrzések büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tártak fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése ezért nem történt.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrré vonatkozó általános és szakmai követelmények teljeskörűen teljesültek: A Könyvtárnál a belső ellenőr nincs közalkalmazotti állományban. A belső ellenőrzést 2012.VII.1-től – folyamatosan –külső megbízott látja el, megbízási szerződés alapján, aki a képesítési, regisztrációs és továbbképzési kötelezettségeknek eleget tett.

A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos – Bkr. 18-19. § szerinti - előírások a Könyvtárnál 2015-ben is teljes körűen érvényesültek, függetlenséget akadályozó tényező nem merült fel:

A belső ellenőr a Könyvtár igazgatójának van közvetlenül alárendelve, az ellenőrzésen kívüli más operatív feladatba nem volt bevonva, munkája során önállóan, a függetlenség betartásával, befolyásmentesen járt el. Összeférhetlenségi esetek a belső ellenőrré vonatkozóan nem álltak fent. A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr 2015. évi tevékenység végzése során sem tapasztalt. Az ellenőrzési nyilvántartások vezetése a Bkr-nek megfelelően történik.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Könyvtárnál a kontrollkörnyezetet érintően egyes belső szabályzatoknál voltak tapasztalható hiányok, vagy pontatlanságok, ezért a belső ellenőrzés a szabályzati előírások módosítását illetve kiegészítését javasolta.

A 2015-ben végzett belső ellenőri vizsgálati megállapítások, az azok nyomán kiadott

intézkedési tervek és az intézkedési tervek végrehajtásáról készített jelentések alapján a kiemelt kontroll elemekre vonatkozó értékelés az alábbi:

A Könyvtári szabályzatok módosítása folyamatosan történik, ennek figyelemmel kísérése folyamatos. A számviteli jogszabályváltozások miatt a gazdasági területen új szabályzatok, illetve a szabályzati módosítások elkészültek. A vizsgálati tapasztalatok alapján a szabályzatok egyes részei további módosítást igényeltek, melyek végrehajtására intézkedési tervet adtak ki. A módosítások határidőben megtörténtek. A Belső kontrollszabályzat és a Minőségi kézikönyv szabályzati körének összhangba hozása 2015-ben megtörtént. A folyamatos és gyakori számviteli-gazdasági jogszabályi változások miatt e területen a szabályzat módosítási igény is folyamatos, ennek fokozott vezetői kontrollja javasolt.

A FEUVE ellenőrzési rendszer szabályozott, a kontroll gyakorlati működése terén belső ellenőri vizsgálat megállapítást nem tett. A szabályzati kontrolltevékenység fejlesztésére a Minőségi Kézikönyv kiegészült 2015-ben a szabályzatok évenkénti felülvizsgálatát igazoló Adatlappal, aminek célja a rendszeres felülvizsgálatok elvégzésének dokumentálása, és ennek vezetői kontrollja.

Az intézmény kockázatkezelési rendszere a Belső kontroll szabályzatban leírtaknak megfelelően működik. A kockázatértékelést az intézmény 2015-ben is elvégezte, a teljes intézményi tevékenységre – szakmai, vezetési folyamatokra is – kiterjedően. A szabályzatban leírtaknak megfelelően a kockázati nyilvántartást folyamatosan vezetik.

A kommunikáció mind vezetői, mind beosztotti szinten írásban szabályozott, működése ennek megfelelő.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja erős vezetői kontroll alatt áll. A monitoring alapját képező mutatók kontrollszabályzati kijelölése megtörtént. Az intézkedési nyilvántartás vezetés folyamatos, a végrehajtás teljesítésének figyelése írásos beszámolóval történik.

Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr az ellenőrzések nyomán kiadott intézkedésekről nyilvántartást vezet, az intézkedési tervek és az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló jelentések adatai alapján.

Az intézkedési tervekben foglaltak megvalósítása:

A Könyvtár 2015-ben mind a 9 lejárt határidős intézkedést teljesítette, a megvalósítási arány 100,0 %.

Az intézkedési tervek a Bkr. előírásainak megfeleltek, azok tartalmazzák az intézkedések leírását, a végrehajtási határidőket, és felelősöket.

Az intézkedési tervben foglalt utolsó határidőt követően a kijelölt felelős a végrehajtásról a Bkr-ben előírt írásos beszámolót elkészítette.

A belső ellenőr az intézkedések végrehajtását a beszámolók alapján figyelemmel kísérte, a teljesítések határidőben megtörténtek.

A 2014. évről áthúzódó 1 intézkedés teljesítésére a Könyvtár a szakmai állásfoglalás kérési, egyeztetési eljárásokat megindította, a minisztériumi szintű szakmai egyeztetéseken a Könyvtár-igazgató folyamatosan részt vesz.

Az intézkedési terv szerint szakmai állásfoglalás kérés, szakmai egyeztetés kezdeményezése volt intézkedésként előirányozva a dokumentum beszerzés számviteli elszámolása és nyilvántartásba vétele jogalkalmazási problémáinak tisztázására.

A szakmai egyeztetési eljárás kezdeményezése 2014-ben megtörtént, amihez a Könyvtár 2015-ben írásos munkaanyagot készített, az EMMI-nél tartott 2015. évi egyeztető megbeszéléseken a Könyvtár igazgatója részt vett. A szakmai egyeztetési eljárás még nem zárult le, a szakmai - számviteli jogszabályok összehangolási munkái az EMMI-nél jelenleg is

folyamatban vannak. A munkában a Könyvtár igazgatója az EMMI felkérésére szakmai érdek-képviselői szerv vezetőjeként részt vesz, ami többek közt ezen kérdésre is keresi az egyértelmű jogszabályi megoldást.

Széchenyivárosi Óvoda, Művészeti Óvoda

2016. június 30-án megszűnt intézményekben 2016. I. félévében végzett belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése a 359/2012. (XII.13.) KH. számú, valamint a 18/2014. (II.12.) határozatainak végrehajtására a Széchenyivárosi Óvoda, mint gesztor intézmény vezetője 2013. január 15-én a Corvina Óvoda vezetőjével, 2014. március 03-án a Művészeti Óvoda vezetőjével, mint hozzárendelt intézményekkel együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési tevékenységük közös ellátására. Ezen időpontoktól kezdve a Széchenyivárosi Óvoda vezetője által kinevezett belső ellenőr végezte az intézmények belső ellenőrzési feladatait.

2015. június 30-án, Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az 57/2015. (III.26.) határozatával megszüntette az - együttműködésben résztvevő - intézményeket.

A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A belső ellenőr a 2015. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – az állami kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezetők és a gazdasági vezetők által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

Az együttműködő költségvetési szervek 2015. évi belső ellenőrzési terve, a 2015. január 1 – 2015. június 30. közötti időszakra vonatkozóan az alábbiak szerint került teljesítésre.

A Széchenyivárosi Óvodában lefolytatásra került a Forradalom Utcai Óvoda és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola feladatellátási helyeket érintő állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálat.

Az intézmény gazdasági szervezeténél 2015. május – június időszakra tervezett, a működés szabályozottsága témájú ellenőrzés elmaradt, mivel az aktualitását veszítette az intézmény megszűnése miatt.

A Művészeti Óvodánál a Kecskeméti Katona József Gimnázium, a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola II. Rákóczi Ferenc Általános Iskolája, valamint a Kocsis Pál Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Szakközépiskola és Szakképző Iskola feladatellátási helyekhez kapcsolódóan történt belső ellenőrzés az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának témájában. Lefolytatásra került az óvoda irattározásának és iratkezelésének szabályszerűségi ellenőrzése.

Az intézményeknél a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak.

A 2015. 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 belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt. Funkcionális függetlensége

biztosított volt, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében – a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint – 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 intézményeknél lefolytatott eljárásai során követte az adott 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 tartalmazta.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2015-ös 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 selejtezési, és a leltározási tevékenységek lefolytatásával, 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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A megszűnt intézményekben a lefolytatott belső ellenőrzések alkalmával a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg.

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttnek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni.

Vizsgálatai 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.

Széchenyivárosi Óvoda

Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések alapvető célja, a hatályos jogszabályokra épülő tényleges létszám adatok szolgáltatása volt.

Az intézményben két feladatellátási helyet érintett – Forradalom Utcai Óvoda és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola – az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának vizsgálata.

Az óvodai és iskolai étkeztetést igénybevevő tanulók éves létszámának kimunkálását a hatályos jogszabályokban előírtak alapján végezték. A kedvezményre való jogosultságot az ellenőrzött esetekben igazolták.

A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

Az ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

A megállapítások arra utalnak, hogy az ellenőrzött területek vonatkozásában, az intézményben minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

Az intézmény kontrollkörnyezete biztosította a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolta a belső kontroll megfelelő minőségét.

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 figyelembe vételével felmérték az egyes kockázatok mértékét, a kockázatkezelés folyamatát meghatározták.

Művészeti Óvoda

A Kecskeméti Katona József Gimnázium, a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola II. Rákóczi Ferenc Általános Iskolája és a Kocsis Pál Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Szakközépiskola és Szakképző Iskola feladatellátási helyeket érintette az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok vizsgálata.

Az iskolai étkeztetést igénybevevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartották. A gyermekeket a térítési díj kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a jogszabályokban előírt jogcímekebe megfelelően besorolták. Ezen iratok minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolták. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtették, illetve nyomon követték.

A Művészeti Óvodánál az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése.

Az intézményben, a minden tagintézményre kiterjedő Iratkezelési Szabályzat által az iratkezelés, irattározás rendje megfelelően szabályozott volt. Hiányosság az iktatás adattartalmával, a nyilvántartás vezetésével, a kiadványok kötelező alaki kellékeivel, valamint az iratok tárolásának rendszerezésével kapcsolatosan fordultak elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

A hiányosságot feltárt megállapítások alapján elmondható, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét nem minden esetben működtették, illetve követték nyomon megfelelően.

A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak voltak, és az ellenőrzési megállapítások többnyire olyan gyengeségekre utaltak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Az intézmény működését befolyásoló kockázatokat meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került.

Az intézkedési tervek megvalósítása

2015. évre vonatkozóan a lefolytatott, valamennyi belső ellenőrzés 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.