

***AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI  
ALAPJÁN ÖSSZEÁLLÍTOTT ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ  
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2014. 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

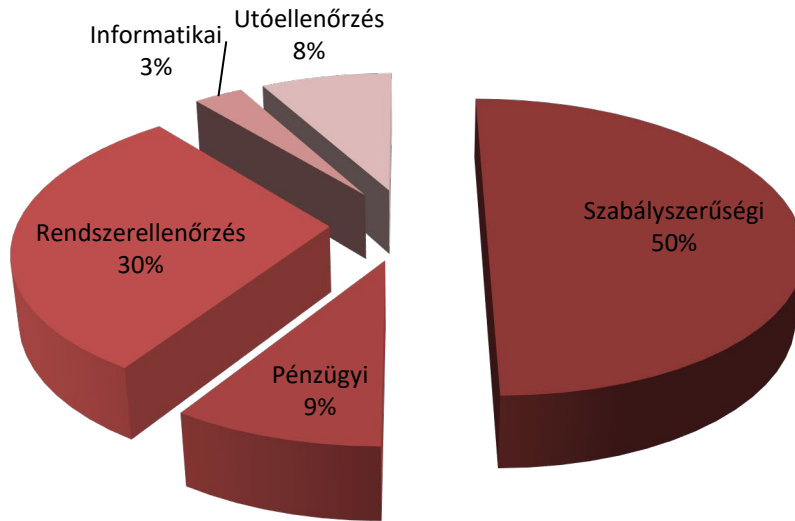
A gesztor intézmények látják el a belső ellenőrzési feladatokat, és megállapodás alapján a hozzájuk rendelt intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

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 2014. 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 belső ellenőrzések teljesítése ellenőrzési típusonként az alábbiak szerint alakult:

## Revizori napok ellenőrzési típusonkénti megoszlása



### Belvárosi Óvoda

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az intézménynél a belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján végezte működését. A 2014. évi belső ellenőrzési terv kockázatértékelésre támaszkodva készült el.

#### Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

##### A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a Belvárosi Óvodához tartozó intézményekre vonatkozóan 2014. évben összesen 7 vizsgálatot tervezett, melyből 4 vizsgálat valósult meg.

Ennek oka, egyrészt, hogy egy hosszan elhúzódó betegség - majd négy hónapig tartó munkából való kiesés - miatt jelentősen csökkent az ellenőrzésre fordítható idő, másrészt, mivel a közalkalmazotti jogviszony az intézménynél 2014. január elsején kezdődött, nem volt megfelelő rálátás az intézmények nagyságrendjére, így nem sikerült reálisan meghatározni az ellenőrzésekhez szükséges időt.

Az elvégzett ellenőrzések a következők:

Tárgy	Cél	Módszer
1. A 2013. okt. 1-i statisztikai jelentés, s az azt alátámasztó tanügyi dokumentumok vezetésének ellenőrzése Belvárosi óvoda valamennyi tagintézményében	Annak biztosítása, hogy az állami támogatások igénylése, a költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabályokban előírtaknak megfelelően	Dokumentum alapú helyszíni tételes ellenőrzés
2. Az ingyenes, illetve kedvezményes gyermekétkeztetés dokumentáltsága, és a	Annak biztosítása, hogy az állami támogatások igénylése, a költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabályokban	Dokumentum alapú helyszíni tételes ellenőrzés

törvényi előírásoknak való megfelelése Belvárosi óvoda valamennyi tagintézményében	előírtaknak megfelelően	
3. Az ingyenes, illetve kedvezményes tanulói étkezés dokumentáltsága, és a törvényi előírásoknak való megfelelése Belvárosi Óvodához tanulói étkeztetés szempontjából csatolt iskoláknál	Annak biztosítása, hogy az állami támogatások igénylése, a költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabályokban előírtaknak megfelelően	Dokumentum alapú helyszíni tételes ellenőrzés
4. A 2014. okt. 1-i statisztikai jelentés, s az azt alátámasztó tanügyi dokumentumok vezetésének ellenőrzése Belvárosi óvoda valamennyi tagintézményében	Annak biztosítása, hogy az állami támogatások igénylése, a költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabályokban előírtaknak megfelelően	Dokumentum alapú helyszíni tételes ellenőrzés

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

*A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A belső ellenőr közalkalmazotti jogviszonyban látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlati ideje maradéktalanul megfelel a Bkr. 24. § (2) bekezdésében foglaltaknak. A belső ellenőr szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyekről szóló nyilvántartásában. A kötelező továbbképzés teljesítése 2014-ben az ABPE továbbképzés II. modulon való részvétellel megtörtént. A belső ellenőr tárgyévben részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzésén, államháztartási szakon. Az intézmény biztosította a belső ellenőrnek a Saldo Belső ellenőrök klubja rendezvényein való részvételt.

A belső ellenőr számára a szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkakörülményeket a Belvárosi Óvoda biztosította. Rendelkezésre álltak a szakmai tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek, a vizsgálatok dokumentumainak tárolása megfelelően biztosított.

*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

*A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzés kapcsán 2014. évben korlátozás, vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel. Az ellenőrzések során a szükséges dokumentációkhoz, iratokhoz való hozzáférés biztosított volt. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

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

Az intézmény vezetése 2014. évben nem kérte a belső ellenőrzés tanácsadói feladatait írásban.

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 ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

Az intézkedési terveket a belső ellenőr elfogadta. Az intézkedési tervek végrehajtásáról nem készültek beszámolók.

## **Kálmán Lajos Óvoda**

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az intézménynél a belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján végzi működését. A 2014. évi belső ellenőrzési terv kockázatértékelésre támaszkodva készült el.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a Kálmán Lajos Óvodához tartozó intézményekre vonatkozóan 2014. évben összesen 7 vizsgálatot tervezett, melyből 3 vizsgálat valósult meg.

Ennek oka, egyrészt, hogy egy hosszán elhúzódó betegség - majd négy hónapig tartó munkából való kiesés - miatt jelentősen csökkent az ellenőrzésre fordítható idő, másrészt, mivel a közalkalmazotti jogviszony az intézménynél 2014. január elsején kezdődött, nem volt megfelelő rálátás az intézmények nagyságrendjére, így nem sikerült reálisan meghatározni az ellenőrzésekhez szükséges időt.

Az elvégzett ellenőrzések a következők:

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>
1.A 2013. okt. 1-i statisztikai jelentés, s az azt alátámasztó tanügyi dokumentumok vezetésének ellenőrzése a Kálmán Lajos Óvoda Egyetértés utcai és Boróka utcai tagóvodáiban	Annak biztosítása, hogy az állami támogatások igénylése, a költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabályokban előírtaknak megfeleljen	Dokumentum alapú helyszíni tételes ellenőrzés
2.Az ingyenes, illetve kedvezményes gyermekétkeztés dokumentáltsága, és a törvényi előírásoknak való megfelelése a Kálmán Lajos Óvoda	Annak biztosítása, hogy az állami támogatások igénylése, a költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabályokban előírtaknak megfeleljen	Dokumentum alapú helyszíni tételes ellenőrzés

Egyetértés utcai és Boróka utcai tagóvodáiban		
3.Az ingyenes, illetve kedvezményes tanulói étkezés dokumentáltsága, és a törvényi előírásoknak való megfelelése Kálmán Lajos Óvodához tanulói étkeztetés szempontjából csatolt iskoláknál	Annak biztosítása, hogy az állami támogatások igénylése, a költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabályokban előírtaknak megfeleljen	Dokumentum alapú helyszíni tételes ellenőrzés

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

A 2014. évben végzett ellenőrzéseket az ellenőrzött egységek építő jelleggel fogadták.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlati ideje maradéktalanul megfelel a Bkr. 24. § (2) bekezdésében foglaltaknak. A belső ellenőr szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyekről szóló nyilvántartásában. A kötelező továbbképzés teljesítése 2014-ben az ABPE továbbképzés II. modulon való részvétellel megtörtént. A belső ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzésén is, államháztartási szakon. Az intézmény biztosította a belső ellenőrnek a Saldo Belső ellenőrök klubja rendezvényein való részvételt.

A belső ellenőr számára a szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkakörülményeket a Belvárosi Óvoda biztosította. Rendelkezésre álltak a szakmai tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek, a vizsgálatok dokumentumainak tárolása, azok védelme megfelelően biztosított. A Kálmán Lajos Óvodában végzett munkához a feltételek minden tagintézménynél biztosítottak.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés kapcsán 2014. évben korlátozás, vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel. Külső erőforrás igénybevételeire nem került sor. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

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

Az intézmény vezetése tárgyévben nem kérte a belső ellenőrzés tanácsadói feladatait írásban.

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 ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

Az intézkedési terveket a belső ellenőr elfogadta. Az intézkedési tervek végrehajtásáról nem készültek beszámolók.

**Széchenyivárosi Óvoda***A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése a 359/2012. (XII.13.) KH. számú, valamint a 18/2014. (II.12.) számú határozatainak végrehajtására a Széchenyivárosi Óvoda, mint gesztor intézmény vezetője 2013. január 15-én a Corvina Óvoda vezetőjével, 2014. március 3-án a Művészeti Óvoda vezetőjével, mint hozzárendelt intézményekkel együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési tevékenységük közös ellátására. Ezen időpontoktól kezdve a kinevezett belső ellenőr végezte mindhárom intézmény belső ellenőrzési feladatait.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A belső ellenőr a 2014. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – az állami kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A Széchenyivárosi Óvoda 2014. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került az alábbiak szerint. Lefolytatásra került a Széchenyivárosi Óvoda Széchenyi Sétányi Óvodája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladat-ellátási helyet érintő állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálat.

A Széchenyivárosi Óvoda Forradalom Utcai Óvodájánál és a Széchenyivárosi Óvoda Lánchíd Utcai Óvodájánál megvalósult a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése, melynek ellenőrzési jelentés-tervezete, illetve végleges jelentése 2015. év elején készültek el.

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

*A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

1 fő belső ellenőr a korábbiakban említett együttműködési megállapodás keretében három intézmény belső ellenőrzési feladatait látja el. Munkája során elvégzi a gazdasági szervezetek, a tagintézmények, valamint a feladat-ellátási helyek belső ellenőri teendőit.

A belső ellenőr szakirányú diplomával, valamint mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik. A belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzése a jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel.

*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták.

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

A 2014-es 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 állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések alapvető célja, a hatályos jogszabályokra épülő tényleges létszámadatok szolgáltatása volt.

Az intézménynél egy tagintézményt és egy feladat-ellátási helyet érintett – Széchenyivárosi Óvoda Széchenyi Sétányi Óvodája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladat-ellátási hely – az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának vizsgálata.

Az óvodánál az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámadataiban fordult elő hiányosság. A kedvezményes étkeztetés tekintetében nem mutatkozott eltérés. Az ellenőrzés során vizsgált felvételi és mulasztási naplók, valamint az egyéb nyilvántartások áttekinthetőek, rendezettek voltak.

A Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladat-ellátási hely tekintetében a kedvezményesen étkező gyermekek 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.

A Széchenyivárosi Óvoda Forradalom Utcai Óvodájánál és a Széchenyivárosi Óvoda Lánchíd Utcai Óvodájánál lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a *személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.*

A havi jelentésekben és a kapcsolódó nyilvántartásokban szereplő adatok összevetése során eltérés nem mutatkozott. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás a szabadságnapok engedélyezésének időpontjával, valamint a szabálytalan javítással kapcsolatban fogalmazódott meg.

A belső ellenőr 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 humánerőforrás-kezelés.

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

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)*

2014. évre vonatkozóan valamennyi belső ellenőrzés ellenőrzési jelentésének javaslataira 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. Tárgyévben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A Széchenyivárosi Óvoda Forradalom Utcai Óvodájánál és a Lánchíd Utcai Óvodájánál lefolytatott személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének helyszíni ellenőrzései 2014. év végén megkezdődtek, az erre vonatkozó ellenőrzési jelentések és az azokat követő intézkedési tervek 2015. év elején készültek el, így azok végrehajtása is a 2015. évet érintő feladatok.

**Corvina Óvoda***A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése a 359/2012. (XII.13.) KH. számú határozatának végrehajtására a Széchenyivárosi Óvoda, mint gesztor intézmény vezetője 2013. január 15-én a Corvina Óvoda vezetőjével, mint hozzárendelt intézménnyel együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési tevékenységük közös ellátására. Ezen időponttól kezdve a kinevezett belső ellenőr végezte az intézmény belső ellenőrzési feladatait.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A belső ellenőr a 2014. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – az állami kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. Az együttműködő költségvetési szervek 2014. évi belső ellenőrzési terve a Corvina Óvoda vonatkozásában teljesítésre került az alábbiak szerint.

A Corvina Óvodánál megvalósultak a Műkertvárosi Óvodánál és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Kertvárosi Általános Iskolája feladat-ellátási helyen az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Lefolytatásra kerültek a Ceglédi Úti Óvodánál az irattározás, iratkezelés szabályszerűsége témájú, valamint az Ifjúság Úti Óvodánál a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége tárgyú belső ellenőrzések.

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

*A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

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

*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. A belső ellenőr a lefolytatott eljárások



során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait.

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

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

Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában az intézmény Műkertvárosi Óvodájánál és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Kertvárosi Általános Iskolája feladat-ellátási helyén valósult meg belső ellenőrzés.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számában a szolgáltatott, és a tény adatok összevetésekor eltérés nem fordult elő, azokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítették. Az ellenőrzés során vizsgált felvételi és mulasztási naplók, valamint az egyéb nyilvántartások áttekinthetőek, rendezettek voltak.

Az iskolai feladat-ellátási helyhez kapcsolódó gyermekétkeztetési mutatószámok kimunkálását a 2013. évi központi költségvetésről szóló törvény 2. melléklet kiegészítő szabályainak 4. pontja alapján végezték, azok adataiban kerekítésből adódó eltérés mutatkozott. A kedvezményre való jogosultságot az ellenőrzött esetekben igazolták. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A Ceglédi Úti Óvodánál, a belső ellenőr – az irattározás, iratkezelés témájú – vizsgálata során az alábbi megállapításokat tette.

A Corvina Óvoda Iratkezelési és Ügyintézési Szabályzata kiterjed valamennyi tagintézményre. Részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek, azonban az a feladatok módosulásai miatt aktualizálásra szorul. Az óvodában többnyire a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. Hiányosság az iktatás sorszámozásának folyamatosságában fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. 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.

Az Ifjúság Úti Tagóvodában megvalósult a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége témában kiírt vizsgálat.

A havi jelentésekben és a kapcsolódó nyilvántartásokban szereplő adatok összevetése során

eltérés nem mutatkozott. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás a jelenléti ívek leigazolásával, és a szabálytalan javítással kapcsolatban fogalmazódtak meg. Az ellenőrzés területein belül a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.

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

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

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

Tárgyévra vonatkozóan valamennyi belső ellenőrzés ellenőrzési jelentésének javaslataira 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. Tárgyévben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

## **Művészeti Óvoda**

#### *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése a 18/2014. (II.12.) számú határozatának végrehajtására a Széchenyivárosi Óvoda, mint gesztor intézmény vezetője 2014. március 3-án a Művészeti Óvoda vezetőjével, mint hozzárendelt intézménnyel együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési tevékenységük közös ellátására. Ezen időponttól kezdve a kinevezett belső ellenőr végezte az intézmény belső ellenőrzési feladatait.

#### *Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

##### *A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A belső ellenőr a 2014. 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 2014. évi belső ellenőrzési terve a Művészeti Óvoda vonatkozásában teljesítésre került az alábbiak szerint.

Megvalósultak a Kecskeméti Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola, Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészeti Iskola és a Bólyai János Gimnázium feladat-ellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok

betartásának vizsgálatai.

Lefolytatásra került valamennyi tagóvodát érintő *személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége* témájú belső ellenőrzés, melyek helyszíni vizsgálatai tárgyévben megkezdődtek, de az ellenőrzési jelentések 2015. év elején készültek el.

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

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

*A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

1 fő belső ellenőr, a korábbiakban említettek szerint együttműködési megállapodás keretében látja el az intézmény belső ellenőrzési feladatait. Munkája során elvégzi a gazdasági szervezetek, a tagintézmények, valamint a feladat-ellátási helyek belső ellenőri teendőit.

A belső ellenőr szakirányú diplomával, valamint mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik. A belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzése a jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel.

*A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

*A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. A belső ellenőr a lefolytatott eljárásai során követte az adott 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 tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)*

A 2014-es 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, 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 a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek. Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg.

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

A Kecskeméti Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola, Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészeti Iskola és a Bólyai János Gimnázium feladat-ellátási helyeket érintette az állami támogatás igénylés intézményi mutatószámainak 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. Ezen iratok minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolják. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területei minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak.

*A személyügyi nyilvántartások szabályszerűségét az éves terv szerint mindhárom tagintézményben vizsgálta a belső ellenőrzés. A kapcsolódó nyilvántartásokban szereplő adatok összevetése során eltérés nem mutatkozott. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás a jelenléti ívek leigazolásával, és a szabálytalan javítással kapcsolatban fogalmazódott meg.*

*Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében igen, de nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.*

A belső ellenőr a vizsgálatok 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 kontrollkörnyezete biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll megfelelő minőségét.

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

A belső szabályozási elemek összhangban vannak a jogi szabályozással, a szabályozó funkció betöltésére alkalmasak. A belső kontroll eljárások a legtöbb tekintetben megfelelnek az elvárásoknak. 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)*

2014. évre vonatkozóan valamennyi belső ellenőrzés ellenőrzési jelentésének javaslataira készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan tárgyévben 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.

A Művészeti Óvoda tagóvodáinál lefolytatott személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének helyszíni ellenőrzései 2014. év végén megkezdődtek, az erre vonatkozó ellenőrzési jelentések és az azokat követő intézkedési tervek 2015. év elején készültek el, így azok végrehajtása is 2015. évet érintő feladatok.

### **Kecskeméti Katona József Múzeum**

#### *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

Az intézménynél a belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a belső ellenőrzés a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján végzi működését. A 2014. évi belső ellenőrzési terv kockázatértékelésre támaszkodva készült el.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékeléseA tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a Kecskeméti Katona József Múzeumnál 2014. évben összesen 5 vizsgálatot tervezett, melyből 1 vizsgálat valósult meg.

Ennek oka, hogy a terv készítésekor a belső ellenőr a Művészeti Óvodánál volt alkalmazásban, 2014. január elsejétől azonban a Belvárosi Óvodánál tölti be a belső ellenőri munkakört, s hozzá tartozik a Kálmán Lajos Óvoda is. Emiatt az ellátandó terület jelentősen bővült. Ezenkívül egy hosszan elhúzódó betegség - majd négy hónapig tartó munkából való kiesés - miatt jelentősen csökkent az ellenőrzésre fordítható idő. Soron kívüli, valamint terven felüli ellenőrzésre 2014. évben nem került sor.

Az elvégzett ellenőrzés a következő:

Tárgy	Cél	Módszer
1. A Kecskeméti Katona József Múzeumnál a Kötelezettségvállalási Szabályzat, és annak gyakorlati alkalmazása	Annak megállapítása, hogy a Kecskeméti Katona József Múzeum működésében szabályozott-e a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás rendje, annak gyakorlati alkalmazása megfelelő-e, betartják-e a jogszabályban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírásokat, vezetik-e a kötelezettségvállalás nyilvántartását, az megfelel-e a jogszabályi követelményeknek	Dokumentum alapú helyszíni szűrőpróbaszerű ellenőrzés

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőr közalkalmazotti jogviszonyban látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőr szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyekről szóló nyilvántartásában. A kötelező továbbképzés teljesítése - a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően az ABPE továbbképzés II. modulon való részvétellel megtörtént. A belső ellenőr 2014-ben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzésén, államháztartási szakon. Az intézmény biztosította a belső ellenőrnek a Saldo Belső ellenőrök klubja rendezvényein való részvételt.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatásaA belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés kapcsán 2014. évben korlátozás, vagy egyéb munkavégzést akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzések során a szükséges dokumentációkhoz, iratokhoz való hozzáférés biztosított volt. A belső ellenőr munkáját az ellenőrzések során a vezetők és a beosztott dolgozók egyaránt segítették, a munkájához szükséges eszköz és információ ellátás biztosított volt.

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

2014. évben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

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)

2014-ben, a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „átlagos” kategóriába tartozó megállapításokat, következtetéseket fogalmazott meg a belső ellenőr.

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

A humán erőforrás a feladatellátáshoz 2014. évben biztosított volt, a feladat és felelősségi körök szabályozottak voltak. A kontrollkörnyezet változásának következtében a szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. Az irányító szervekkel a kialakított munkakapcsolat jónak minősíthető. A kockázatok felmérését a függetlenített belső ellenőr végzi 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 2014. évben ez sok esetben nem volt megvalósítható, mivel nagyon nagy mennyiségű, és sokszor azonnali adatszolgáltatást kért az irányító szerv. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított. A belső szabályzatok minden dolgozó részére hozzáférhetők.

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

Az intézménynél az ellenőrzési jelentés az intézményvezetőhöz került, valamint a gazdasági vezető is kapott ellenőrzési jelentés tervezetet. Az intézkedési tervet elkészítették, azt a belső ellenőr elfogadta. Az intézkedési tervek végrehajtásáról beszámoló készült, a belső ellenőr által tett 7 javaslatból, 6 határidőben végrehajtásra került.

## **Piac- és Vásárigazgatóság**

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2014-ben a belső ellenőr Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozatának megfelelően, valamint együttműködési megállapodás alapján ellátta a Piac- és Vásárigazgatósághoz tartozó önállóan működő Kecskeméti Közterület- Felügyelet belső ellenőrzését is.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elmúlt év kiemelt feladata volt az újra szabályozott költségvetési számvitelre való áttérés. A belső ellenőrzés ezen feladatok végrehajtását az információk, állásfoglalások, gyakorlati útmutatók összegyűjtésével, elemzésével, értelmezésével és tanácsadással segítette.

A 2014. évre tervezett és megvalósult ellenőrzési témák:

- a) A 2013/2014. évi áthúzódó kötelezettségvállalások és pénzmaradvány ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés)
- b) Piacüzemeltetés, helypénzellenőrzés (pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés)

- c) Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül (rendszerellenőrzés)
- d) A követelések nyilvántartási – és elszámolási rendszerének kialakítása és elszámolása (pénzügyi/ utóellenőrzés)
- e) Az előző évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések és végrehajtásuk ellenőrzése (utóellenőrzés)
- f) Parkoló-felügyeleti Osztály működésének ellenőrzése (rendszerellenőrzés)
- g) Pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása (pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés)

A tervezett ellenőrzések megvalósultak. Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai a következők:

#### A 2013/2014. évi áthúzódó kötelezettségvállalások és pénzmaradvány ellenőrzése

A kötelezettségvállalások 2013-2014. évben érvényes belső szabályozását az intézmény hatályos *kötelezettségvállalási szabályzata tartalmazza*. A szabályzat meghatározza a kötelezettségvállalás- és ellenjegyzés, a szakmai igazolás- és érvényesítés szabályait, a jogosultak körét és feladatait, továbbá az összeférhetetlenségi- és felelősségi szabályokat. A dokumentált kötelezettségvállalások a 2013. évi előirányzat terhére teljesített, illetve szabályszerűen megrendelt és 2013. december 31. napjáig visszaigazolt kötelezettségvállalásokat tartalmazták, melyek pénzügyi teljesítése tárgyévben nem valósult meg. Az áthúzódó kötelezettségvállalásokról tételes analitikus nyilvántartás készült. Az analitikus nyilvántartás mellékletét képezik a kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentumok, szerződések, megrendelések, visszaigazolások.

#### Piacüzemeltetés, helypénzellenőrzés

A Piac- és Vásárigazgatóság alapító okiratban meghatározott egyik alapfeladata a vásárokról, a piacokról és a bevásárlóközpontokról szóló 55/2009. (III.13.) Kormányrendelet 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 számítógépes program segítségével, belső kontrollok beépítésével történik. A jegyelszámolás ellenőrzése során a belső ellenőr eltérést nem állapított meg.

#### Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül (rendszerellenőrzés)

Az intézmény belső kontroll rendszere kiépített, néhány elemében erősíteni szükséges a dokumentációs hátteret. 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 kialakítására.

A feltárt kockázatok elemzése vezetői szinten történik az érintett terület munkatársainak bevonásával, melynek során megvitatják és meghatározzák a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását. A kockázatok rangsorolása alapján határozzák meg a szükséges válaszlépéseket.

A Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmények vezetője évente nyilatkozik a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról. Az intézményvezetők és gazdasági

vezető a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzést az ellenőrzött időszakban teljesítette.

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

#### Követelések analitikus nyilvántartása, értékelése és főkönyvi elszámolása

Az intézmény a követelések kimutatására, nyilvántartására, leltározására, egyeztetésére vonatkozó előírásokat az Áhsz. szerint teljesítette, a követelések év végi minősítése és értékelése a korábbi évek zárásakor részben történt meg, melynek pótlását a 2013. évi zárási munkák során elvégezték.

#### Az előző évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések és végrehajtásuk ellenőrzése (utóellenőrzés)

A belső ellenőr utóellenőrzés során ellenőrizte az előző évi ellenőrzések során hozott intézkedések végrehajtását. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedések végrehajtásra kerültek.

#### Parkoló-felügyeleti Osztály működésének ellenőrzése

A fizető-várakozóhelyek üzemeltetését Kecskemét város területén a Piac- és Vásárigazgatóság, azon belül a Parkoló-felügyeleti osztály látja el. Az osztály munkáját szervezetten, fegyelmezetten, a szakmai szabályok maximális figyelembe vételével végzi. Az ügyfélforgalom változó volumene miatti munkacsúcsokat a szervezeti egységen belüli munkaszervezéssel, munkamegosztással oldják meg. Az országban egyedül álló módon a be nem fizetett pótdíjak behajtását is az osztály munkatársai látják el. A munkájukra jellemző mutatószámokat és azok változását az ellenőrzési jelentés tartalmazza.

#### Pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása

A házipénztár biztonságának kialakítása, a technikai feltételek és a pénzkezelés gyakorlata az előző ellenőrzés óta számottevően javultak. Az ellenőrzés javasolta a pénzkezelési szabályzat aktualizálását, a pénzzállítást részben megváltozott szabályainak rögzítését, az alpénztárakban a biztonság tárgyi feltételeinek további javítását, a főpénztáron kívüli pénzkezelő helyek személyi és tárgyi feltételeinek szabályozását és gyakorlattal való összehangolását.

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

##### A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, mely megfelel a Bkr. által előírt képesítési követelménynek.

A belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerinti belső ellenőrök nyilvántartási jegyzékében szerepel és a kötelező ÁBPE II. továbbképzést eredményesen teljesítette.

##### A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

##### A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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



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

Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység:

- kockázatkezelés dokumentációinak kialakítása,
- adatkezelés és adatvédelem szabályozásának változása.

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 ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

A 2014. évi ellenőrzési jelentésekben 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 a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével. Az ellenőrzési kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

**Katona József Színház**A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőr Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozatának megfelelően, valamint együttműködési megállapodás alapján ellátta 2014. évben a Kecskeméti Katona József Színház és az önállóan működő Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékeléseA tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elmúlt év kiemelt feladata volt az újra szabályozott költségvetési számvitelre való áttérés, amelyet a belső ellenőrzés információk, állásfoglalások, gyakorlati útmutatók összegyűjtésével, elemzésével, értelmezésével és tanácsadással segítette.

A 2014. évi tervezett ellenőrzések:

- a) A 2013/2014. évi áthúzódó kötelezettségvállalások és pénzmaradvány ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés)
- b) Az 2013. évi beszámolót alátámasztó leltár és leltározási munka ellenőrzése (pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés)
- c) Belső kontroll rendszer szabályozása, kialakítása és működése vizsgálata (rendszer ellenőrzés)
- d) Alkalmazott informatikai rendszerek szabályozottsága és belső kontrolljainak működése (informatikai ellenőrzés)
- e) Előző évben megvalósult külső és belső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása (utóellenőrzés)
- f) Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a Ciróka Bábszínházban (rendszerellenőrzés)

Az ellenőrzési terv megvalósulása:

2014. évre 6 ellenőrzést terveztek, az elvégzett ellenőrzések száma 7. Az év folyamán kezdeményezett tervmódosítás miatt az e) pont szerinti ellenőrzés átütemezésre került 2015. évre, helyette

- g) A 2013. évi leltározást megelőző selejtezés ellenőrzése (pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés) került megvalósításra.
- h) Terven felül megvalósult témavizsgálat: a munkaidő nyilvántartásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

A módosított ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések megvalósultak. Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai a következők voltak:

#### A 2012/2013. évi áthúzódó kötelezettségvállalások és pénzmaradvány ellenőrzése

A kötelezettségvállalások 2013-2014. évben érvényes belső szabályozását a hatályos *kötelezettségvállalási szabályzat* tartalmazza. A szabályzat meghatározza a kötelezettségvállalás- és ellenjegyzés, a szakmai igazolás és érvényesítés szabályait, a jogosultak körét és feladatait, továbbá az összeférhetlenségi- és felelősségi szabályokat. A dokumentált kötelezettségvállalások a 2013. évi előirányzat terhére teljesített, illetve szabályszerűen megrendelt és 2013. december 31. napjáig visszaigazolt kötelezettségvállalásokat tartalmazták, melyek pénzügyi teljesítése tárgyévben nem valósult meg.

#### Az intézmény 2013. évi beszámolóját alátámasztó leltárak ellenőrzése

Az új költségvetési számvitelre való áttérés miatt kiemelkedő jelentősége volt a 2013. december 31. nappal készült leltáraknak, ami alapján egyrészt lezárták az előző évet és számba vették az intézmény vagyonát, másrészt az új számviteli nyilvántartásokat megnyitották.

Az ellenőrzés megállapítása alapján a leltározás időbeli csúszásokkal, dokumentálási hiányosságokkal történt, az egyeztetéssel leltározandó eszközök és a források leltárai nem felelnek meg az előírásoknak. A leltározás során hiányt vagy leltártöbbletet nem állapítottak meg. A belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja a dokumentációs hiányosságok javítását.

#### Belső kontroll rendszer szabályozása, kialakítása és működésének vizsgálata

Az intézmény belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokat a belső kontroll szabályzat tartalmazza. A belső kontroll rendszer egyes elemei közül a kontrollkörnyezet, információ és kommunikáció, a monitoring tevékenység tekinthető a leghatékonyabban működőnek, a kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenység elemeit tekintve elsősorban nyilvántartási és dokumentálási hiányosságok merültek fel.

#### Alkalmazott informatikai rendszerek szabályozottsága és belső kontrolljainak működése

Az ellenőrzés javasolta az informatikai rendszerek működésére és védelmére vonatkozó belső szabályzatában a 2012-2014. évi változások átvezetését valamint az egyes rendszerekhez való hozzáférések, jogosultságok dokumentált nevesítését személyhez vagy beosztáshoz kapcsolódóan.

#### Az intézmény 2013. évi leltározást megelőző selejtezésének ellenőrzése

A selejtezés végrehajtása, dokumentálása és számviteli nyilvántartása a szabályzatban foglaltak szerint megtörtént. A belső kontrollok megfelelően működtek.

### Munkaidő nyilvántartások ellenőrzése

Az intézmény Kollektív Szerződése tartalmazza a munkaidőre és pihenőidőre vonatkozó szabályokat, az alkalmazott munkarendet, a kötetlen munkaidő beosztásban dolgozók felsorolását. Az alkalmazott osztott munkaidővel kombinált munkaidő-keret elszámolása a munkaügyi szabályok következetes alkalmazásán túl megköveteli a pontos dokumentálást. A dokumentációs követelmények és a művészeti tevékenység sajátosságai miatt az ellenőrzés javasolta a művészi munkakörben foglalkoztatottak munkarendjének módosítását kötetlen munkaidő beosztásra.

### Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a Ciróka Bábszínházban

A Ciróka Bábszínház önállóan működő költségvetési szerv, gazdálkodásával összefüggő pénzügyi-gazdasági feladatokat a Katona József Színház látja el. Jóváhagyott alapító okirattal és jóváhagyott szervezeti- és működési szabályzattal rendelkezik. A Katona József Színház számviteli- és gazdálkodási szabályzatai, az együttműködési megállapodás rendelkezéseinek megfelelően kiterjesztésre kerültek az önállóan működő Bábszínházra is.

Az együttműködési megállapodás szerint az önállóan működő intézmény önállóan köteles kidolgozni a belső kontroll tevékenység ellátásának módját. Az intézmény belső szabályzatai nem rendelkeznek a belső kontrollrendszer kialakításáról, ezért az ellenőrzés javasolta a belső kontrollszabályozás (szabályzat) kidolgozását és a Bkr. szerinti működtetését. Az intézmény első számú vezetője a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzésen részt vett.

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

#### A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, mely megfelel a Bkr. által előírt képesítési követelménynek, a belső ellenőrök nyilvántartási jegyzékében szerepel és a kötelező ÁBPE II. továbbképzést tárgyévben is eredményesen teljesítette.

#### A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

#### A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az intézmény vezetője és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz és jogszabályokhoz, belső szabályzatokhoz való hozzáférést. A belső ellenőr és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció megfelelő volt.

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

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

- leltározás és selejtezés dokumentálásának követelményei,
- számviteli szabályzatok aktualizálása az új Áhsz. követelményeinek megfelelően,
- Bkr. szerinti kötelező belső kontroll képzések 2014. évi aktualitásai.

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 ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

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 a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével. Az ellenőrzési kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

## **Kecskeméti Ifjúsági Otthon**

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőr Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 18/2014. (II. 12.) számú határozatának megfelelően, valamint együttműködési megállapodás alapján ellátta 2014. évben a Kecskeméti Ifjúsági Otthon és az intézményhez tartozó önállóan működő HELPI Kecskeméti Ifjúsági Iroda és Fejlesztő Műhely és a Kecskeméti Planetárium belső ellenőrzési feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elmúlt év kiemelt feladata volt az újra szabályozott költségvetési számvitelre való áttérés, melynek végrehajtását a belső ellenőr információk, állásfoglalások, gyakorlati útmutatók összegyűjtésével, elemzésével, értelmezésével és tanácsadással segítette.

A 2014. évi tervezett és megvalósult ellenőrzések:

- a) A 2013. évi leltározást megelőző selejtezési eljárás ellenőrzése (pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés)
- b) 2013. évben megvalósult külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása (utóellenőrzés)
- c) A belső kontrollok érvényesülése a szakmai teljesítésigazolás és érvényesítés során (rendszerellenőrzés)
- d) A munka- és pihenőidő nyilvántartásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)
- e) A Parádfürdői Ifjúsági Tábor pénzügyi elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése (utóellenőrzés)
- f) A pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása (pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés) az önállóan gazdálkodó és az önálló intézményeknél
- g) Pályázati forrásokból finanszírozott projektekre átadott, használatra kiadott, programokra kiszállított eszközök nyilvántartási rendje.

Az a) pont szerinti ellenőrzés nem valósult meg, mivel az intézmény nem rendelkezett a vagyonrendeletben előírt polgármesteri engedéllyel a selejtezés végrehajtásához. Az itt felszabadult belső ellenőri kapacitást az intézmény egyéb feladatra (tanácsadói tevékenység) vette igénybe. A g) pont szerinti pályázati forrásokból finanszírozott projektekre átadott, használatra kiadott, programokra kiszállított eszközök nyilvántartási rendje tárgyú ellenőrzés áthúzódott a következő évre. A többi tervezett ellenőrzés megvalósult.

Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai, következtetései és javaslati a következők voltak:

#### 2013. évben megvalósult külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása (utóellenőrzés)

A belső ellenőrzés vizsgálta Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoportjának 12.182-7/2013. számú, 2013. évi ellenőrzési jelentésére hozott intézkedési terv megvalósítását. A jelentés megállapította, hogy az intézmény az intézkedési tervben foglalt feladatokat szinte maradéktalanul teljesítette. Az ellenőrzés idején még nem készült el az új Áhsz. szerinti számviteli politika és a hozzá kapcsolódó számviteli szabályzatok frissítése, de a rendelkezésre álló 90 napos határidő miatt még nem estek késedelembe.

#### A belső kontrollok érvényesülése a szakmai teljesítésigazolás és érvényesítés során (rendszerellenőrzés)

Az intézményi kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés került átvizsgálásra. A szakmai teljesítésigazolás vizsgálata során az ellenőrzés több hiányosságot állapított meg, melyek egy részét az ellenőrzés tartama alatt javították, a hiányzó aláírásokat pótolták, az eredeti bizonylatokat bemutatták. Az ellenőrzés javasolta a kötelezettségvállalási szabályzat és mellékleteinek aktualizálását, valamint az ott felsoroltak szerinti teljesítés igazolás gyakorlati megvalósítását.

#### A munkaidő nyilvántartásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

Az intézményi Kollektív Szerződése meghatározza az irányadó munkarend, a munkaközi szünet, a munkaidő keretek, a munkaidő beosztása, a dolgozók munkahelyi jelenléte és nyilvántartása rendjét. Ezen kívül az egyes beosztásokhoz tartozó munkaköri leírások tartalmazzák az adott munkakörhöz tartozó munkarendet, munkaidő beosztást. Ennek ellenére egyes munkatársak munkaköri leírása szerinti munkarendje és a kialakult gyakorlat (nyilvántartott munkarend) nincs szinkronban egymással. Az ellenőrzés megállapítása szerint a munkaidőkeretet az intézmény nem rendeltetésszerűen alkalmazza, ugyanis nem számolnak el a dolgozóval az adott munkaidőkeret lejártakor, sőt még az év zárásakor sem. Ebben a formában a jövedelem- és túlmunka elszámolás, a szabadságok elszámolása kialakult gyakorlata nem felel meg az előírásoknak.

Az ellenőrzés javasolta a munkaidőkeret elszámolásának és a szabadságok kiadásának haladéktalan módosítását, a munkaköri leírások és a gyakorlat összehangolását.

#### A Parádfürdői Ifjúsági Tábor pénzügyi elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése (utóellenőrzés)

A Parádi Ifjúsági Tábor szervezeti egység vezető munkatársa és segítője az év elején megszüntették jogviszonyukat, így a szezon lebonyolítása új munkatárs közreműködésével történt. Részben humán kapacitás hiányában, részben az új munkatárs betanulásának időigénye, kellő helyismeret és gyakorlat hiányában az előző évi ellenőrzés által javasolt eljárásrend nem tudott elkészülni, illetve a feladatot az intézmény gazdasági vezetése átütemezte. Ennek ellenére a bizonylati fegyelem szerény javulását lehetett tapasztalni a bizonylatok ellenőrzése során. Megoldották a helyi adók rendszeres bevallása és utalása

problémáját, javult a számlázási fegyelem és javult azok bizonylati alátámasztása is.

A pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása az önállóan gazdálkodó és az önálló intézményeknél (pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés)

Az ellenőrzés tapasztalata alapján a vizsgált időszakban az alapbizonylatokat az arra jogosult személyek utalványozták, az alapbizonylatok érvényesítése megtörtént. Az ellenőrzés kifogásolta, hogy az intézmény – ellentétben a külső és saját belső szabályzatával – a bevételi pénztárbizonylatok nagy részét (általában azokat, amelyek mellett készpénzes számla van) nem nyomtatja ki. Az ellenőrzés javasolta a szabálytalan gyakorlat megszüntetését.

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

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, mely megfelel a Bkr. által előírt képesítési követelménynek, a belső ellenőrök nyilvántartási jegyzékében szerepel és a kötelező ÁBPE II. továbbképzést eredményesen teljesítette.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az intézmény vezetője és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz és jogszabályokhoz, belső szabályzatokhoz való hozzáférést. A belső ellenőr és az ellenőrzött szervezet, szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció megfelelő volt.

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

Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység:

- belső kontroll kockázatkezelési eljárások dokumentálása,
- IT biztonsági, adatkezelési és közérdekű adatok kezelésére vonatkozó szabályozás,
- belső kontroll szabályzat tartalmi követelményeire vonatkozó ajánlások.

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 ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

A 2014. évi ellenőrzési jelentések alapján a belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Indokolt esetben az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az intézmény vezetői 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

### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés 2014. évre 13 ellenőrzést tervezett, azonban 22-t hajtott végre, melyből 3 ellenőrzés az előző évről húzódott át, valamint 1 ellenőrzés 2015-ben kerül megvalósításra.

### Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
2013. évről áthúzódó		
A Védőnői Szolgálat dokumentációjának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a védőnői elszámolások dokumentációja megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illeszkedik-e az intézmény működéséhez	dokumentum alapú tételes vizsgálat szűrőpróba szerűen kiválasztott időszakra
A műszakpótlékok elszámolási rendszere	Annak megállapítása, hogy a műszakpótlékok elszámolási rendszere megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illeszkedik-e az intézmény működéséhez.	dokumentum alapú tételes vizsgálat szűrőpróba szerűen kiválasztott személyek esetén
Az ellátottak felvételének rendje	Annak megállapítása, hogy az ellátottak felvételének rendje megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illeszkedik-e az intézmény működéséhez.	dokumentum alapú tételes vizsgálat szűrőpróba szerűen kiválasztott személyek esetén
2014-ben elvégzett ellenőrzések		
A korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavításamegtörtént-1, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése, interjúk
Pénztár ellenőrzés a szervezeti egységeknél	Annak megállapítása, hogy az intézmény telephelyein a pénztárak a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működnek-e, valamint a készpénz bevételek és kiadások nyilvántartása megfelelő-e.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése, rovancsolás
Az ellátottak pénz és értékkezelésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ellátottak pénz és értékkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illeszkedik-e az intézmény működéséhez.	Dokumentum alapú tételes vizsgálat szűrőpróba szerűen kiválasztott személyek esetén
A munkaügyi folyamatok átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi folyamatok mennyire illeszkednek az intézmény működéséhez, valamint mennyire felelnek meg a hatékonyság és eredményesség követelményeinek.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése, interjúk
Az élelmiszersegélyekkel való elszámolás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a segélyezés céljából vásárolt élelmiszerekkel való elszámolás megfelelően dokumentált-e.	Dokumentumok ellenőrzése.

A J. Dolber munkaügyi nyilvántartó program ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az új munkaügyi nyilvántartó program megfelelően működik-e, alkalmas-e a korábbi nyilvántartás kiváltására, valamint a munkaidő és a pótlékok elszámolására.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata
A gépjármű menetlevelek, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a menetlevelekkel, valamint üzemanyaggal való elszámolások megfelelnek-e az intézmény szabályzatainak, valamint a törvényi előírásoknak.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése, interjúk, újraszámolás.
A számviteli változások miatti átvezetések ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a számviteli változások miatti átvezetéseket a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték-e el, az átvezetések dokumentációja rendelkezésre áll-e.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése, interjúk
Az ESZII és az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza 2013. évi beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmények 2013. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése, interjúk
Egyes szociális szolgáltatások ellenőrzése I.	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok NRSZH szempontsor szerinti áttekintése, interjúk.
A JDolBer munkaügyi programban történő pótlékelszámolásokkal kapcsolatban felmerült problémák feltárása	Annak megállapítása, hogy a JDolBer munkaügyi programban történő pótlékelszámolásnál előforduló hibákat mi okozta, alkalmas-e a program az elszámolások megfelelő elkészítésére a párhuzamos nyilvántartások elhagyása mellett.	Helyszíni ellenőrzés, folyamatok áttekintése, programozóval történő egyeztetés
A saját gépjármű hivatali célú használatának és a kiküldetési költségtérítések dokumentálásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a saját gépjármű hivatali célú használata, valamint a kiküldetések elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belföldi és külföldi kiküldetések, valamint a munkába járáshoz és munkavégzéshez kapcsolódó utazási költségtérítés elrendelésének és lebonyolításának szabályzatában foglaltaknak.	Dokumentum alapú vizsgálat
Az ellátottak értékezelésének utóellenőrzése a Platán Otthonban	Annak megállapítása, hogy a Platán Otthonban az ellátottak értékezelése a szabályoknak megfelelően történik-e.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése.
Egyes szociális szolgáltatások ellenőrzése II.	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok NRSZH szempontsor szerinti áttekintése, interjúk.
Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága és az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza 2014. évi első féléves	Annak megállapítása, hogy a 2014. évi első féléves beszámoló mérlegjelentése valós adatokat tartalmaz-e, illetve az adatokat alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állnak-e, valamint a szükséges egyeztetéseket elvégezték-e.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése.



beszámolójának ellenőrzése		
Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az Intézmény működésének.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése.
Szabadság és táppénz elszámolás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabadságok és táppénz elszámolása megfelelően történik-e, igazoló dokumentumok rendelkezésre állnak-e.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése.
<b>Áthúzódó ellenőrzések</b>		
Egészségre nevelő és szemléletformáló életmódprogramok – TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-1586 – pályázat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pályázat elszámolása megfelel-e a pályázati kiírásnak, valamint a jogszabályoknak.	Dokumentum alapú vizsgálat.

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

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

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

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Tárgyévben a Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak, korlátozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzési tevékenység az elvárásoknak megfelelően zajlott, akadályozó tényezők nem merültek fel.

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

A tanácsadó tevékenység tárgyévben 26 revizori napot vett igénybe. 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.

<b>Tárgy</b>	<b>Eredmény</b>
Tanácsadás a munkaügyi folyamatok átszervezéséhez	A munkaügyi csoport teljesen átszervezésre került, melynek eredményeként az ügyfélforgalom jelentősen csökkent azáltal, hogy külön ügyfélszolgálat lett kialakítva, belső kontrollok kerültek kialakításra, valamint a munkaügyi feladatok átszervezésre kerültek.
Tanácsadás a Margaréta és a Platán Otthonban az ellátottak értékkezelésére eljárásrend kialakításához	Belső eljárásrend került kialakításra a Margaréta, Platán Otthon, valamint az Ószirózsa Gondozóház ellátottainak értékkezelésére.
Tanácsadás egy új munkaidő nyilvántartó szoftver bevezetésével kapcsolatban	Az előző évben kiválasztott munkaidő nyilvántartó szoftver nem működött megfelelően, a szerződés felbontásra került a szolgáltató partner nem megfelelő teljesítése miatt. A bonyolult elszámolási rendszer kezelésére és az Excel táblázatok kiváltására új munkaidő nyilvántartó program került kiválasztásra.

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

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

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

Az intézménynél a belső kontroll rendszer fejlesztése érdekében tett legfontosabb lépések nem az egyes vizsgálatokban, hanem a tanácsadó tevékenység keretében öltöttek testet. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javításához nagymértékben hozzájárultak az egyes ellenőrzések során tett javaslatok is, azonban kiemelt szerepük volt a tanácsadó tevékenység keretében kialakított eljárásrendek és elszámolási rendszerek bevezetésének. Kiemelt szerepet kapott ezek között a munkaügyi folyamatok teljes átszervezése, valamint a feladatok átstrukturálása, hatékonyabbá tétele.

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

Az ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések mindegyike megvalósult. Az ellenőrzéseket követően 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

A Könyvtár 2014. évi ellenőrzési tervében összesen 60 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 50 napot belső ellenőrzésekre, 2 napot képzésre, 8 napot pedig egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre irányzott elő. A tényleges ellenőrzési időfelhasználás a tervvel azonos. Az ellenőrzési kapacitási terv 100%-ban teljesült, összesen 60 nap ellenőri kapacitás felhasználásával: terv szerinti ellenőrzésekre 45 nap, soron kívüli ellenőrzésre 5 napot, 2 napot képzésre, 8 napot egyéb belső ellenőri tevékenységre fordítottak.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékeléseA tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett terv szerinti és soron kívüli ellenőrzések bemutatása:

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Cél:	Módszer:
<b>Terv szerinti ellenőrzések:</b>		
1. A Uniós pályázati támogatások elszámolása  <i>Pénzügyi ellenőrzés</i>	A 2013.évi Uniós pályázati támogatás elszámolásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentumok, szerződés, teljesítések vizsgálata,</li> <li>- Könyvelés és nyilvántartások vizsgálata</li> <li>- Elkülönített tárolás vizsgálata</li> </ul>
2. 2014.évi számviteli rendszer és szabályzatok vizsgálata, a 2014.évi jogszabályváltozások érvényesítése  <i>Szabályszerűségi vizsgálat</i>	A számviteli rendszer kialakítás és számviteli szabályzatok 2014. évi új jogszabályi követelményeknek megfelelő átalakításának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Szabályzatok vizsgálata</li> </ul>
3. Könyvtári informatikai rendszer  <i>IT rendszer vizsgálat</i>	A könyvtári informatikai rendszer felmérése, működésbiztonság és működésfolytonosság értékelése, adatbiztonsági és adatvédelmi követelmények betartásának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Belső ellenőrök részére kiadott IT rendszer ellenőrzési szakmai útmutató ( kérdőíves felmérés) alkalmazásával.</li> </ul>
4. Könyvvezetés vizsgálata  <i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>	A 2014.évi új számviteli előírások érvényesítésének betartása	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Főkönyvi könyvelés, nyilvántartások vizsgálata mintavétellel kiválasztott körben.</li> </ul>
<b>Soron kívüli ellenőrzés:</b>		
5. A könyvtári belső szabályzati kontrollrendszer működésének vizsgálata  <i>Rendszerellenőrzés</i>	Annak megállapítása, hogy a Belső kontrollszabályzatban leírt szabályzatakülső aktualizálási rendszer a gyakorlatban megfelelően működik-e, a szabályzatban kijelölt felelősök a szükséges módosításokat folyamatosan végzik-e?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentumok vizsgálata</li> <li>- Kérdőíves vizsgálati módszer</li> </ul>

**Főbb megállapítások az alábbiak voltak:**

1) Az Unió pályázati támogatásokból történő kifizetések dokumentálása megfelelő, a kifizetések bizonylatokkal alátámasztottak. A bizonylatok szabályszerűek, azok aláírása, igazolása, záradékolása a támogatási szerződésben előírtaknak megfelelően megtörtént. A pályázatra elszámolt összegek a költségvetéssel beazonosíthatóak, a szükséges változásjelentéseket benyújtották, 2 tétel kivételével, melyek rendezésére az ellenőr javaslatot tett. A könyvelés elkülönített kódra történik az előírt nyilvántartásokat folyamatosan vezetik. A főkönyv és analitika között a vizsgálat minimális összegű eltérést tárt fel, melynek visszakeresésére és rendezésére tett javaslatot. A szerződésben foglaltaknak megfelelően a Könyvtár a bank-kifizetések bizonylatait elkülönített dossziékban tárolja, a nem jelentős nagyságrendű pénztár-kifizetések bizonylatai az intézményi pénztárkönyvelési dossziékban vannak, melyek elkülönítésére a vizsgálat javaslatot tett.

2) A könyvtár a 2014. évi új számviteli előírások miatt új számviteli szabályzatokat készített, illetve egyes számviteli szabályzatait az új előírások miatt módosította. A Leltárkészítési szabályzat, a Számlarend és a Bizonylati szabályzat egyes előírásai hiányosak illetve pontatlanok voltak. A Számviteli politika a beszerzett könyvtári dokumentumok minősítésére vonatkozó eljárást nem tartalmazta. A vizsgálat az érintett szabályzati részek kiegészítését, módosítását javasolta.

3) Az informatikai rendszer vizsgálata a rendszerműködés terén hiányosságot nem tárt fel, az adatvédelmi, adatbiztonsági követelményeket betartják. Az informatikai rendszerműködés szabályzati háttére biztosított. A külső könyvtárhasználók részére szükséges előírásokról a tájékoztatás a könyvtárhasználati szabályzatban szintén megfelelő részletettségben rendelkezésre áll. A jogosultságokról név és szervezeti egységek feltüntetésével naprakész nyilvántartást vezetnek. Az adatvédelmi szabályzat elkészítése és hatályba léptetése is megtörtént.

4) A könyvvezetés ellenőrzése során a vizsgálat megállapította, hogy a főkönyvi könyveléshez a számviteli kormányrendeletben előírt analitikus nyilvántartásokat folyamatosan vezetik. A tárgyi eszköz könyvelés és analitika eltérő. Az eltérés indokolt, mert az analitikában a könyvtárnál vezetik a fenntartó tulajdonában lévő hetényegyházi ingatlanokat. A nyilvántartások az előírt adatokat tartalmazzák, a hetényegyházi ingatlanok kivételével, (helyrajzi szám, egyéb műszaki adatok). A vizsgálat javasolta a hiányzó adatok beszerzését és felvezetését. A szakfeladatok közti költségmegosztás számviteli alátámasztása hiányzott, aminek pótlását javasolta a vizsgálat.

5) A belső szabályzati kontrollrendszerre vonatkozó belső szabályozás a követelményeknek megfelel, azonban a Belső kontrollszabályzat és a Könyvtári Minőségi Kézikönyv közti összhang nem teljeskörű, melyek összehangolását javasolta a vizsgálat. A kijelölt felelősök a szabályzati módosításokat folyamatosan végzik, a módosítás elvégzésére rendszeresített formalizált nyomtatvány kitöltése egyes munkaterületek között nem egységes, illetve a 2013. év előtt és azóta nem módosított szabályzatoknál a felülvizsgálat elvégzéséről dokumentum nem készült. Az eljárás továbbfejlesztését javasolta a vizsgálat.

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

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A könyvtárnál a belső ellenőr nincs közalkalmazotti állományban. A belső ellenőrzést 2012. július 1-től folyamatosan külső megbízott látja el, megbízási szerződés alapján. A tevékenységet ellátó megbízott, aki a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja, az előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs, vizsga és továbbképzési kötelezettségeinek eleget tett. Az elvégzett „Önértékelés” alapján a belső ellenőrrre vonatkozó általános és szakmai követelmények 2014-ben teljes körűen teljesültek.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr tevékenység végzése során nem tapasztalt. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel.

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

A belső ellenőr tárgyévben sem írásbeli, sem szóbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

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

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

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

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

Az ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

A tervekben előírt intézkedések a belső ellenőri javaslattal tartalmában egyezők. Az intézkedési tervek a Bkr. előírásainak megfelelnek, tartalmazzák az intézkedések leírását, a végrehajtási határidőket, felelősöket és tartalmazzák a végrehajtásért felelős beszámolási kötelezettségét is. 1 vizsgálatot követően (IT rendszer ellenőrzése) nem kellett intézkedési tervet kiadni, mert a vizsgálat intézkedést igénylő megállapítást nem tett. 2 vizsgálatnál az intézkedési terv készítése és kiadása 2015. évre húzódott át. A 2014-ben lejárt határidejű 9 intézkedés közül 8 végrehajtása teljes körűen megtörtént, 1 intézkedésnél részleges volt a végrehajtás, mivel a végrehajtáshoz szükséges szakmai egyeztetés 2014-ben még nem zárult le. Az intézkedési tervben foglalt utolsó határidőt követően a kijelölt felelős a végrehajtásról az előírt írásos beszámolót elkészítette. A belső ellenőr az intézkedések végrehajtását figyelemmel kísérte, a teljesítések határidőben megtörténtek, illetve 1 intézkedés esetén a határidő átütemezésére került sor.

## Valamennyi intézmény

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2014. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége valamennyi intézményben biztosított volt. Tevékenységüket az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezték.

Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőrök tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetlenség nem állt fenn.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrök az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ és az 50. § szerinti nyilvántartásokat vezették, valamint gondoskodtak az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása és végrehajtása során törekedni kell:

- azon területek kiválasztására, ahol magas a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését,
- kerülni kell a felesleges vagy párhuzamos adminisztrációt.

A tanácsadó tevékenység keretében kiemelt célok

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével,
- a vezetőség támogatása a kockázatkezelés kialakításában, fejlesztésében,
- javaslatok megfogalmazása a belső kontrollrendszerek javítása érdekében.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztését szolgálja a jogszabályváltozások nyomon követése, a folyamatosan megjelenő módszertani ajánlások, útmutatók használata, valamint ezek adaptálása az intézményi sajátosságoknak megfelelően.