

**Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármestere 1089/2021. (V. 27.) határozatának 3. sz. melléklete**

***AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN  
ÖSSZEÁLLÍTOTT ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2020. ÉVRŐL***

**Bevezető**

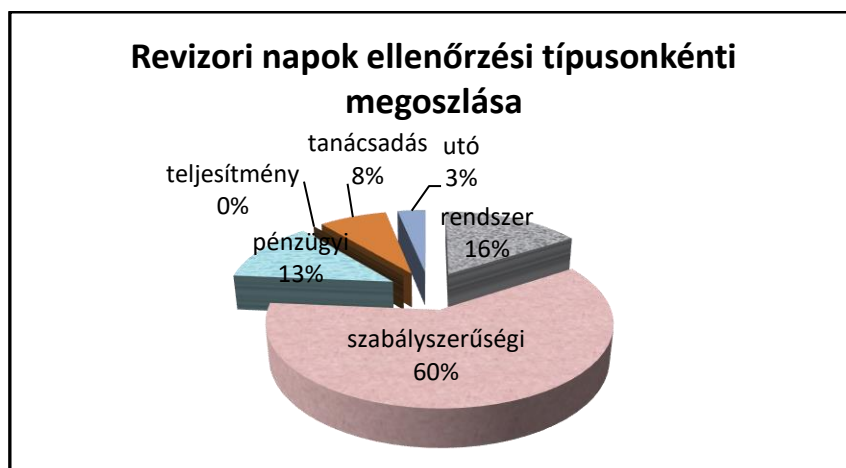
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2020. évben az intézmények az alábbiak szerint látták el belső ellenőrzési feladataikat:

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

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

A belső ellenőrök a 2020. évi belső ellenőrzési terveket – a stratégiai tervekkel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésekre építették. A tervek összeállításánál figyelembe vették az intézmények vezetői által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

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



## **Ferenczy Ida Óvoda**

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

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

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

A belső ellenőr a 2020. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Ferenczy Ida Óvoda 2020. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek az Árpádvárosi Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Damjanich János Általános Iskolája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a gazdasági hivatalban a pénzkezelés rendje megfelelőségének, valamint a Mátis Kálmán Utcai Óvoda és a Hosszú Utcai Óvoda feladatellátási helyeken az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzése.

Az intézményben a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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

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

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

2020. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet, amelyek döntően a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak

megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

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

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

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

*Az állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések* alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés az Árpádvárosi Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája 2019. évi állami támogatásokkal való elszámolásait vizsgálta.

A vizsgálat lefolytatása – a koronavírus terjedésének megakadályozása érdekében – személyes kontakt mellőzésével, a digitális technológia lehetőségeivel élve, szűrőpróbaszerűen kiválasztott, online adatbekérés útján kapott dokumentációk, információk alapján történt.

Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybe vevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

A Mátis Kálmán Utcai Óvodánál és a Hosszú Utcai Óvodánál lefolytatásra került *az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése*.

A Ferenczy Ida Óvoda Iratkezelési és Ügyintézési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek.

Hiányosság az iktatási adattartalom teljeskörű felvezetésével kapcsolatosan fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

Az ellenőrzés területei a belső ellenőr összességében „korlátozottan megfelelőnek” értékelte, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.

Az intézmény gazdasági szervezeténél megvalósult *a pénzkezelés rendjének megfelelősége* témában tervezett vizsgálat.

A pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggnek. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Damjanich János Általános Iskolája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája

feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekékeztetés nyilvántartásának vizsgálata*.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttek 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. Az intézmény működését befolyásoló kockázatokat meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került. 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 intézményben kialakított információs rendszer biztosítja a kommunikáció feltételeit, a belső és külső információk megfelelő időben történő eljutását a munkatársakhoz, illetve az adott szervezethez.

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

2020. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

## **Kecskeméti Planetárium**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

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

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A belső ellenőr a 2020. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Kecskeméti Planetárium 2020. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a működés szabályozottsága, valamint a belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások,

dokumentációk kezelésének szabályszerűsége témájú belső ellenőrzések.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok pénzügyi, illetve szabályszerűségi ellenőrzések voltak. A 2020. évi belső ellenőrzés lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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

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

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

2020. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak, és előfordultak megkeresések az intézményi tevékenység szabályozottságával kapcsolatban.

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

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

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

Az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került a *működés szabályozottsága témájú vizsgálat*. A vizsgálat lefolytatása – a koronavírus terjedésének megakadályozása érdekében – személyes kontakt mellőzésével, a digitális technológia lehetőségeivel élve, online adatbekérés útján kapott dokumentációk, információk alapján történt.

A Ferenczy Ida Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás, a számviteli politika, a számlarend és a pénzkezelési szabályzat előírásainak vizsgálatai során hiányosság feltárása nem fordult elő. A szervezeti és működési szabályzat a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul. A vizsgált dokumentumok megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében „korlátozottan megfelelőnek” ítélte, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.

Megvalósult az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolásának, nyilvántartásának, kezelésének pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése.

A szűrőpróbaszerű vizsgálat során a belső ellenőrzés azt tapasztalta, hogy az eladott jegyek nyilvántartását jegyáranként megfelelően vezetik, azok adatai a megfelelő bevételi pénztárbizonylatok, valamint a hozzájuk csatolt dokumentumok adataival megegyeztek.

Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

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

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az ellenőrzöttel. 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.

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

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

2020 évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem volt.

## **Corvina Óvoda**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

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

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A belső ellenőr a 2020. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Corvina Óvoda 2020. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Forradalom Utcai Óvoda és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Gáspár András Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiász János Általános Iskolája és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Széchenyi István Idegenforgalmi, Vendéglátóipari Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyeket érintő, az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósult a Műkertvárosi Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda feladatellátási helyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzései. Az intézményben a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve

fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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

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

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

A 2020. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet, amelyek döntően a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

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

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

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

Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Forradalom Utcai Óvoda és Kecskeméti Szakképzési Centrum Gáspár András Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette.

A vizsgálat lefolytatása – a koronavírus terjedésének megakadályozása érdekében – személyes kontakt mellőzésével, a digitális technológia lehetőségeivel élve, szűrőpróbaszerűen kiválasztott, online adatbekérés útján kapott dokumentációk, információk alapján történt. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybe vevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják. Ezen iratok a szűrőpróbaszerű vizsgálat során, minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Műkertvárosi Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda feladatellátási helyeken lefolytatásra került a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége témában tervezett ellenőrzés. A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok

szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

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

A Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiász János Általános Iskolája és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Széchenyi István Idegenforgalmi, Vendéglátóipari Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*.

Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

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

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

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

2020 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. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, előző évről áthúzódó 2020-ban lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolót az intézmény adott szervezeti egységénél elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

### **Kálmán Lajos Óvoda**

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

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

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

A belső ellenőr a 2020. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és



bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó tevékenységére.

A Kálmán Lajos Óvoda 2020. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Pajtás Utcai Óvoda és a Kecskeméti Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Juhar Utcai Óvodája, Általános Iskolája, Szakiskolája, Készségfejlesztő Iskolája és Kollégiuma feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Ménteleki Általános Iskolája és a Kecskeméti Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Juhar Utcai Óvodája, Általános Iskolája, Készségfejlesztő Iskolája és Kollégiuma feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult az Egyetértés Utcai Óvoda és a Széchenyi Sétányi Óvoda feladatellátási helyeken az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzése.

A tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak. A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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

A Kálmán Lajos Óvoda belső ellenőrzési feladatait 2020. évben együttműködési megállapodás keretében a Ferenczy Ida Óvoda kinevezett belső ellenőre látta el. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Az ellenőr és az ellenőrzött szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció megfelelő volt, az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett szervezeti egység vezetője elfogadta. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről, a Bkr. szerinti nyilvántartást vezette és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

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

2020. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási, iratkezelési és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

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

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

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

Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Pajtás Utcai Óvoda és a Kecskeméti Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény

Juhar Utcai Óvodája, Általános Iskolája, Szakiskolája, Készségfejlesztő Iskolája és Kollégiuma feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette.

A vizsgálat lefolytatása – a koronavírus terjedésének megakadályozása érdekében – személyes kontakt mellőzésével, a digitális technológia lehetőségeivel élve, online adatbekérés útján kapott dokumentációk, információk alapján történt. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybe vevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az Egyetértés Utcai Óvoda és a Széchenyi Sétányi Óvoda feladatellátási helyeken megvalósult az *irattározás, iratkezelés szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés.

A Kálmán Lajos Óvoda Iratkezelési és Ügyintézési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az óvodákban a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Kecskeméti Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Juhar Utcai Óvodája, Általános Iskolája, Készségfejlesztő Iskolája és Kollégiuma és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Ménteleki Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az iskolai étkeztetést igénybe vevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

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

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

intézmények vezetői évente nyilatkoztak a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról.

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

2020 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. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, előző évről áthúzódó 2020-ban lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolót az intézmény adott szervezeti egységénél elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

**Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet**

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett 2020. évben ellátta a Ciróka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Múzeum, a Kecskeméti Városrendészet, valamint a Katona József Színház belső ellenőrzési feladatait. A belső ellenőrzés engedélyezett létszáma (gesztor intézmény esetén) 2 fő, melyből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. 2020 évben 1 fő teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott személy látta el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat. A létszám kiegészítésére folyamatos a hirdetési tevékenység. A 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 5 ellenőrzésből 3 megvalósult, 2 elmaradt ellenőrzés oka betegség. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőr 1 tanácsadói feladatot végzett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Határozott idejű helyhasználat szerződési és a bérletkiadás nyilvántartás gyakorlatának szabályossága.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A szakmai feladatellátási körbe tartozó bérleti szerződések tartalmi megfelelősége, bérletek nyilvántartásának vezetése.</p>	<p>Az előírások teljesítésének biztosítása. Bevételekkel való elszámolás megbízhatóságának biztosítása. Intézkedési tervek megvalósulásának elősegítése.</p>	<p>Határozott idejű helyhasználat szerződési és a bérletkiadás nyilvántartás gyakorlata a belső szabályozásnak megfelel.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Elszámolásra kiadott előlegek és ellátmányok kezelése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya</u> Előlegek kiadásának nyilvántartása, elszámolása.</p>	<p>Meggyőződni arról, hogy a pénzkezelés során az előlegkezelésre vonatkozó szabályok betartásra kerülnek.</p>	<p>Az előlegek pénztári kezelése a pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint a jogszabályoknak megfelelően történik.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe,</u> Belső kontroll rendszer szabályozottsága, folyamatleírások pontosítása.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Nyomvonalak, folyamatleírások.</p>	<p>A kontroll folyamatok megalapozottságának biztosítása.</p>	<p>Az ellenőrzési nyomvonalakat szabályozó belső szabályozás kiegészítése szükséges.</p>

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a belső ellenőrzési kézikönyv részletesen szabályozza. Az ellenőrzések végrehajtását

akadályozta a humán erőforrás ellátottság folytonosságának viszonylagossága. A betöltetlen ellenőri munkakörből hiányzó munkaerő hiánya megmutatkozott ahogy a belső ellenőr betegállományba került. Az eszközellátottság az igényeket az intézmények közreműködésével lefedi. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetlenség nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

A belső ellenőrzés egy tanácsadói tevékenységet végzett 2020. évben. A belső ellenőrzés tanácsadása az intézményi tevékenység folyamatokba rendezésére, illetve az ellenőrzési nyomvonal táblázatainak használatára vonatkozott. Az elkövetkezőkre vonatkozóan a működési folyamatok és az ezekhez kapcsolódó működési kockázatok értékelését kell előtérbe helyezni az integrált kockázatelemzés és kockázatkezelés alapján.

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

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

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

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

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

**Kockázatkezelési rendszer:** Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. A 2020.évi fenntartói ellenőrzés javaslatai alapján az Integrált kockázatkezelési szabályzat módosításra került. Ezzel párhuzamosan kiadásra került a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. A szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők felmérése a tervezési pénzügyi-gazdálkodási folyamatok leírása és rendszerbe foglalását követően a nyomvonalak mentén lehetővé vált. 2021. évben szükséges újra meghatározni a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, szükséges a szabályzatokban leírtak alapján kidolgozni a kockázati lépéseket. Az

intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését. Szükséges az intézményi kockázat elemzést elvégezni, melynek tapasztalatai a működési folyamatok kockázat elemzési eredményeiben jelennek meg. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az integritási szabályozás aktualizálása érdekében megvalósult az integritási eljárásrend kidolgozása.

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

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

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

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

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési tervek készültek. 2020. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nincs a nyilvántartásban. Egyes intézkedések végrehajtására 2021. évben kerül sor.

### **Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház**

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet, valamint a Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2020. évi belső ellenőrzési tervben 3 ellenőrzés szerepelt, melyek megvalósultak. A 2020. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr munkaidő alapjának figyelembevételével került meghatározásra.

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

<b>Ellenőrzés címe, tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Megállapítás</b>
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> Selejtezési eljárás lefolytatásának ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Selejtezési eljárások.</p>	Vagyonvédelmi fegyelem erősítése.	<p>A szabályzati részek módosítását elvégezték.</p> <p>A leltárfelelősi megbízásokat kiadták.</p> <p>A leltározáshoz kapcsolódó dokumentációs hiányosságokat megszüntették.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> Munkaviszony létesítésére és megszüntetésére vonatkozó jogszabályi előírások szerinti betartása.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaviszony létesítésére és megszüntetésére vonatkozó előírások betartása.</p>	A vonatkozó jogszabályok érvényesítése.	Munkaviszony létesítésére és megszüntetésére vonatkozó jogszabályváltozásból eredő feladatokat az intézmény határidőben teljesítette.
<b>Ellenőrzés címe, tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Megállapítás</b>
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> Szerződések megkötésére, teljesítésére</p>	A szerződéses fegyelem	A színházi produkciók színpadra állításához szükséges szerződések megkötése, teljesítése és elszámolása során az

<p>vonatkozó szabályozás, előírások betartása.  <u>Ellenőrzés tárgya:</u>          Szerződések megkötésére, teljesítésére vonatkozó szabályozás, előírások betartása.          .</p>	<p>megtartásának erősítése.</p>	<p>intézmény alkalmazta a jogszabályi előírásokat. Figyelembe vették a fenntartói ellenőrzés, a működés átlátható és szabályozott megvalósulása érdekében tett észrevételeit, különösen az intézménnyel munkaviszonyban álló munkavállalókkal kötött megbízási szerződések, munkaköri feladatok teljesítése, igazolása és az átláthatósági nyilatkozatok következetes bekérése terén. A belső ellenőr a vizsgálat során megállapította, hogy az alkotó- és előadó-művészeti szakmai tevékenység igénybevételéhez kapcsolódó szerződéskötési gyakorlat belső szabályozása hiányzik – javasolta a terület szabályozását.</p>
--	---------------------------------	--

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység kiteljesedését akadályozta a humán erőforrás ellátottság folytonosságának kérdésessége, megléte, valamint a helyismerettel, működési tapasztalatokkal rendelkező munkavállaló pótlásának nehézségei. A belsőellenőrzési tevékenység kibontakozását a 2020 évre jellemző speciális egészségügyi készültségnek való megfelelés, az emberi kapcsolatok pandémia helyzetre való áthangolódása nehezítette. A belső ellenőrzési vizsgálatok lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetlenségi eset nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2020. évben a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenység keretében az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában nevesített jogszabályi rendelkezések aktualitását értékelték 2 ellenőri nap felhasználásával.

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

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

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

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges

szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. 2020. évben a törvényi változásoknak megfelelően az intézmény teljesítette a közalkalmazotti jogállás Munka törvénykönyve hatálya alá eső foglalkoztatással alakítását, jogszabályváltozásoknak megfelelően új munkaköri leírások kerültek kiadásra.

A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a felső vezetés elvárásainak megfelelően alakul, érvényesülnek az etikai értékekre, illetve integritási megfeleltetésre vonatkozó elvárások és eljárásrendek.

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

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

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes dolgozóhoz, illetve szervezeti egységekhez. Számítógépes iktatási rendszert működtet az intézmény a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz. A felügyeleti szerv által felvetett hiányosságok kezelésére azonnali intézkedéseket fogantatosított az intézmény vezetése, illetve a belső kontroll előírásoknak megfelelően intézkedési tervben foglalták össze a feladatokat, melyről az ütemezésnek megfelelően beszámoltak az ellenőrzést végző Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési vezetőjének.

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

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

A belső ellenőrzés által olyan javaslatok is megfogalmazásra kerültek, intézkedési tervbe foglalt teljesítési időpontja 2020. évre, illetve 2021. évre esik. Ez utóbbiak nem lejárt határidejű intézkedésnek minősülnek, lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt.

## Ciróka Bábszínház

### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2020. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet – mint gesztor intézmény – látta el a Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Ciróka Bábszínház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2020. évi belső ellenőrzési tervben 6 ellenőrzés szerepelt, melyből 4 ellenőrzés megvalósult tárgyévben, 2 ellenőrzés áthúzódott a következő évre. Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr a közérdekű adatok jogszabályban előírt intézményi listáinak összeállítása során végzett, az általános lista intézményre vonatkozó adattartalmára vonatkozó javaslataival. A 2020. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr munkaidő alapjának figyelembevételével került meghatározásra.

### Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
Ellenőrzés címe: Közérdekű adatok jogszabályban előírt intézményi listáinak közzététele. Ellenőrzés tárgya: Intézmény közzétételi listáinak honlapon való megjelenése.	Jogszabályban előírt közzétételi kötelezettség teljesítésének biztosítása.	A hiányosságok az ellenőrzés lezártaig megszüntetésre kerültek.
Ellenőrzés címe: Lejárt tartozások kezelési rendje Ellenőrzés tárgya: Nem teljesült bevételek kezelési gyakorlata.	Jogszabályban előírt gyakorlat biztosítása az év végi értékeléshez.	A beszámolási időszakban van esély a követelés megtérülésére.
Ellenőrzés címe: Elszámolásra kiadott előlegek kezelése. Ellenőrzés tárgya: Vásárlási előlegek kiadásának nyilvántartása, elszámolása.	Meggyőződni arról, hogy a vonatkozó szabályok betartásra kerülnek.	A nyilvántartások vezetése pontos, zárt, naprakész.

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2020. évben 16 napos táppénzes állomány, illetve a költségvetési intézmény tevékenységére tavaszi és őszi időszakban közvetlenül kiható pandémiás helyzet akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetlenségi eset nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2020. évben a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységet a nyilvános adatok közzétételi listáinak tartalmi és formai meghatározásával kapcsolatosan 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)

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető. A belső ellenőr javaslatokat fogalmazott meg a közérdekű adatok nyilvánossá tételével, valamint selejtezéssel, leltározással kapcsolatosan.

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

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

Kockázatkezelési rendszer: A szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők felmérése a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és hatása a pandémia okozta új környezeti helyzetre tekintettel felülvizsgálatra szorult. Szükséges volt kidolgozni az eddig soha nem értékelt járványhelyzetben ható működési kockázatok csökkentésére irányuló kockázatkezelési lépéseket. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi-, különösen a járvány helyzet által érintett folyamatok vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az intézmény kidolgozta a belső integritási szabályozást az integritást sértő cselekmények észlelésére, jelentésére, kivizsgálására és nyilvántartására vonatkozó eljárásrendet.

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

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

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

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

Előző időszakról áthúzódó, lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nincsenek. 2020. évi lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt. 2021. évre 2 db intézkedés húzódik át.

## **Kecskeméti Katona József Múzeum**

### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Katona József Múzeum együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott 1 fő látja el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat. A belső ellenőrzés feladatai 2020. évben a belső ellenőrzési tervétől eltérően kerültek ellátásra, mivel a belső ellenőr munkaidő kapacitása betegség miatt csökkent, így 11 nappal kevesebb lett a tervezett ellenőrzésekre fordított ellenőrzési idő. Az elmaradt ellenőrzéseket az ellenőr 2021. első negyedévében pótolja egyéb időkerete, illetve soron kívüli ellenőrzési időkerete terhére. A 2020. évi belső ellenőrzési tervben 4 ellenőrzés szerepelt, amelyből 2 ellenőrzés valósult meg, A 2020. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

### Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

<b>Ellenőrzés címe, tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Megállapítás</b>
Ellenőrzés címe: Elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése. Ellenőrzés tárgya: Bejelentések nyilvántartása, kezelése.	Az előleg kezelésre vonatkozó előírások betartatása.	Elszámolásra vonatkozó előírások betartásra kerülnek.
Ellenőrzés címe: Selejtezési leltározási eljárás lefolytatása Ellenőrzés tárgya: Selejtezési leltározási eljárás	A vagyoni védelmi eljárások szabályozottságának betartatása.	Folyamatszakaszok az előírásnak megfelelően lettek kialakítva.

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges, a 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőri nap kapacitás eredetileg rendelkezésre állt, azonban év közben az ellenőr betegsége miatt 11 nap ellenőrzési kapacitás csökkenés következett be, illetve a pandémiás vészhelyzethez kapcsolódó új intézményi működési rendhez való alkalmazkodási sajátosságok érintették kedvezőtlenül a feladatellátást. Külső szakértő bevonása nem történt. A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot az elmúlt 20 évben több intézmény belső ellenőrzési feladatának ellátásakor megszerezte és kamatoztatta. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenségi eset nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2020. évben a belső ellenőr 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)

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

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

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

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

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

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

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

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

Előző időszokról áthúzódó, lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nincsenek. 2020. évben lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt. Következő időszakra áthúzódó intézkedés a vizsgálatokhoz kapcsolódva nincs.

**Kecskeméti Városrendészet***A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Városrendészet együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. 2020. évben teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott munkavállaló látja el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat. A 2020. évi belső ellenőrzési tervben 4 ellenőrzés szerepelt, melyekből 3 ellenőrzés valósult meg. A 2020. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

<b>Ellenőrzés címe, tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Megállapítás</b>
<u>Ellenőrzés címe:</u> Ügyfélszolgálati működés ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Ügyfélszolgálat, parkoló bérletek kiadása, nyilvántartása, bevétel kezelés.	Ügyfélszolgálati működés, bérletnyilvántartás, bevételkezelés, elszámolások értékelése.	Az ügyfélszolgálati működés, a parkolási bevételek kezelése zárt szervezett rendszerben valósul meg.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Eszközfelelősi rendszer kiépítettsége, működése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az intézmény tárgyi eszköz állományának kezelésével kapcsolatos vagyoni védelmi kötelezettségek megvalósulása, felelősi megbízások kiadása, leltár elszámoltatás.	Biztosítani az eszközök vagyoni védelmi felügyeletének megvalósulását, segíteni az eszközfelelősi elszámoltathatóságot.	Az eszközfelelősi rendszer kiépítése, megalapozza a helyes leltározási gyakorlatot.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Selejtezési-leltározási eljárás lefolytatásának ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Selejtezési, leltározási eljárás.	Bizonyosságot nyújtani arról, hogy az elmúlt időszakban a selejtezési, leltározási folyamatokban a szabályzatokban foglaltakat végrehajtották.	A selejtezési eljárás és a leltározási eljárás elvégzése, megfelelő dokumentációja megalapozza a beszámolóban foglalt adatok megbízhatóságát.

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges, a 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő revizori nap kapacitás rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához. A 40 nap kapacitást csökkentette az ellenőr betegsége 5 ellenőri nappal. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenség nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2020. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

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

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

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

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

**Monitoring:** Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor

egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. A belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges intézkedési tervek meglétét, végrehajtását felülvizsgálja.

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

A belső ellenőri vizsgálat megállapításaihoz kapcsolódóan intézkedési terv készült 1 javasolt intézkedéssel. A belső ellenőrzés a beszámoló ellenőrzése során az óvatosság alapelvének érvényesülése érdekében intézkedést javasolt a követelés állományok átértékelésére. Az intézkedés realizálására tervezetten 2020-as gazdasági évben került sor. A követelés állomány egy részére született gazdasági döntés. A további értékelési feladatok még aktuálisak.

**Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága (továbbiakban: ESZII) belső ellenőrzési egysége a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően 2020. évben ellátta az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Az ESZII tekintetében 2020. évre 13 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, ebből 11 ellenőrzést hajtott végre, 2 ellenőrzés elmaradt a koronavírus világjárvány és a személyi változások miatt. Soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzés nem került végrehajtásra.

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

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

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához egy fő főállású saját kapacitás, valamint részmunkaidős külsős kapacitás került meghatározásra. A belső ellenőrzési kapacitás 2020. évben változás következett be, mivel a belső ellenőrzési vezető gyermeket várt, így 2020. március 23-tól CSED-re vonult, míg a GYED-en lévő munkatárs 2020. szeptember 1-től tért vissza az intézményhez. Az átmeneti belső ellenőrzési hiány kiküszöbölésének érdekében a vezetői feladatok ellátására egy fő külsős személyt bízott meg 2020. január 28-tól az intézményvezető. A koronavírus világjárvány miatt egy fő részmunkaidős külsős belső ellenőr munkavégzése átmenetileg (2020.05.01-2020.05.17-ig) szünetelt.

Mindegyik személy rendelkezett a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint a kötelező regisztrációval. A belső ellenőrzési vezető olyan vezetői szintnek tartozott beszámolási kötelezettséggel a szervezetten belül, amely lehetővé tette a belső ellenőrzési tevékenységet végzők számára feladataik teljesítését. A belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történt. Az éves terv végrehajtása során nem merült fel összeférhetetlenség. A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2020. évben, korlátozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően történt. A Bkr. 14. §-ának megfelelően az intézményvezető gondoskodott a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, a nyilvántartó táblázatot az ESZII igazgatásszervező koordinátora vezeti. A belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető készítette el a Bkr. 47.§-a szerinti nyilvántartást. Az ellenőrzési tevékenység fejlődését segítette elő a tanácsadó tevékenység rendszeres, hatékony alkalmazása, és a belső ellenőrzési vezető folyamatos továbbképzése.

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

A belső ellenőrzési egység feladatai között a tervezettnél megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység. Az intézménynél a tanácsadó tevékenység felkérése szóban történt, viszont annak válaszát írásban adta a belső ellenőrzés. A belső ellenőrzési egység által készített tanácsadásokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Tanácsadás tárgya	Eredmény
Iratkezelési szabályzat véleményezése	Iratkezelési szabályzat módosítása
Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata	A 2018. évi BEK korrektúrával ellátva javaslatok kerültek megfogalmazásra. Jellemzően hatályosítás, valamint mellékletekkel történő kiegészítés: kockázatelemzés, belső ellenőrzés folyamatábrája, ellenőrzési nyomvonal
Belső kontroll kézikönyv felülvizsgálata	Új belső kontroll kézikönyv kiadása
Képzési tervek véleményezése	A képzési terv jogszabályi előírásnak való megfeleltetése
Térítési díj jogszabályi változás tanácsadás	Új nyomtatványok kialakításának, valamint a jogszabályi tájékoztató bevezetésének véleményezése
Bölcsődéknél külső ellenőrzés megállapítására intézkedés véleményezése	A jogszabálynak megfelelő melléklet alkalmazása
Az adományozási szabályzat véleményezése	Észrevételt nem tett a belső ellenőr
Az integritást sértő események kezelésének eljárásrend véleményezése	Az eljárásrend az észrevételek kiegészítésével, helyesbitéssel kiadható
Az integritást sértő események kezelésének eljárásrend véleményezése	A szabályzat nem adható ki, míg ajándék elfogadásának mértékét pontosan nem szabályozzák
A PDF számla befogadásáról	Az elektronikus számla befogadásának szabályozása során vegyék figyelembe az ellenőrzés javaslatait
Az irattári terv felülvizsgálata	Javasolt az irattári terv aktualizálása a szabályzatminta szerint
Tanácsadás a COVID-19 alatti leltározási tevékenység végrehajtásáról	A leltárfelelősök felkérése a leltározási tevékenység elvégzésére
Az iratkezelési szabályzat tervezetének felülvizsgálata	A jelentésben, valamint korrektúrában meghatározott módosítási javaslatok végrehajtását követően az iratkezelési szabályzat megküldhető a levéltárnak jóváhagyásra

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)

2020. évben az ESZII-nél lezajlott 11 db ellenőrzés megállapítással zárult, a megállapítások száma 71 db.

A tárgyévben lefolytatott ellenőrzések főbb tapasztalatai:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>Ajándékozás dokumentálási folyamatának vizsgálata</b>		
Az intézmény nem rendelkezik az ajándékozás folyamatára vonatkozó szabályzattal.	Megfelelő szabályozás hiányában a számonkérhetőség nem biztosított.	Az ajándékozás folyamatáról készítsenek szabályzatot.

A jelenlegi ajándékozási szerződés nem tartalmazza, hogy az ajándékozás ténye nem biztosít anyagi, illetve egyéb előnyöket az ajándékozó számára.	Az ajándékozás nem jelenthet előnyt az ajándékozó számára.	A szerződést egészítsék ki egy nyilatkozattal, ami tartalmazza, hogy az ajándékozó az ajándéka révén semmiféle előnyhöz nem jut, illetve az ajándékozott is kijelenti, hogy az ajándékozó részére az ajándék kapcsán semmiféle előnyt nem nyújt.
<b>A selejtezés folyamatának ellenőrzése</b>		
A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata: a szabályzat 9. oldalán a 3. pontnál: „ <i>az értékesített terméknel a fizetés módját és teljesítés idejét a gazdasági igazgató állapítja meg.</i> ” Feladat és felelősségi kör megosztása szükséges.	A feladat és felelősségi körök megosztásának hiánya kontroll hiányosságokat eredményezhet.	Javaslat: kiegészíteni a szabályzatot.
A szabályzathoz hiányzik a selejtezési jegyzőkönyv dokumentációjának fontos eleme, a megsemmisítési jegyzőkönyv.	Integritási kockázat. A selejtezés hézagmentessége nem biztosított.	A megsemmisítési jegyzőkönyv elkészítése.
A selejtezési eljárásról ellenőrzési nyomvonal nem készült.	Jogszabály be nem tartásának kockázata.	A selejtezési eljárásról ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
A selejtezések kezdeményezése a szabályzattól eltérően selejtezési jegyzék megküldésével kérelem helyett. A selejtezési jegyzékben szereplő tételek alátámasztást bizonyító dokumentumok, szakértő vélemények nem minden esetben készültek el.	Szabályzatban foglaltak be nem tartása.	A szabályzatban foglaltak betartására oktatás tartása.
<b>2019. évi beszámoló ellenőrzése</b>		
A 2018. április 9-től hatályos SZMSZ aktualizálása szükséges a 2018. december 06-án kelt alapító okirattal összhangban.	A szabályzatok nincsenek összhangban egymással.	Javaslat: az SZMSZ módosítása az alapító okirattal összhangban.
Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés, átláthatósági nyilatkozat és adatszolgáltatás rendjéről szóló szabályzaton a jogszabálmódosítást követő 30 napon belül nem vezették át.	Jogszabály be nem tartásának kockázata.	Javaslat: a szabályzat felülvizsgálata, módosítása.
A hatályos iratkezelési szabályzat levéltár általi jóváhagyás nélkül került kiadásra.	Jogszabály be nem tartásának kockázata	Az ellenőrzés javasolta a szabályzat felülvizsgálatát, valamint levéltár általi jóváhagyásra felterjesztését.
Az értékcsökkenés nem jogszabályban meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsok alapján lett elszámolva, tekintettel arra, hogy a 9018-9022 VTSZ számmal rendelkező eszközök 33%-os leírási kulcs alá tartoznak, míg az intézmény 14,5%-os leírási kulcsot alkalmazott	Jogszabály be nem tartásának kockázata	Javaslat: az eszközök értékcsökkenési leírásának felülvizsgálata, szükséges helyesbítések megtétele.
<b>Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése</b>		
Az ESZII 2018. évi első féléves beszámolójának ellenőrzése során tett megállapítás: „ESZII pénztárban több a Platan Otthonból átvett elhunyt lakó betétkönyve is megtalálható melyekkel kapcsolatban 2012 óta nem történt intézkedés. Az ellenőrzés javasolta, önkormányzati állásfoglalás alapján tegyék meg a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy a betétkönyveket a törvényes örökösök, illetve örökös hiányában az állam megkapja.” Intézkedés, beszámolás nem történt.	Jogszabály be nem tartásának kockázata	Javaslat: az ellenőrzési jelentés alapján az intézkedést és arról történő beszámolást a Bkr. szerint elvégezni.
<b>Jogszabályváltozás hatásai az ellátotti dokumentációra</b>		
Az egységvezető felhatalmazással nem rendelkezik, így a kérelmekre döntési joga nincs.	Jogszabály be nem tartásának kockázata.	A felhatalmazás elkészítése.



Adatkezelés nem megfelelő. Tájékoztatási kötelezettségüknek nem tettek eleget.	Jogszabály be nem tartásának kockázata.	Az adatkezelési tájékoztatás kialakítása.
Ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeznek.	A Bkr. be nem tartásának kockázata	El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalat.
<b>Térítési díj beszedésének, kezelésének ellenőrzése</b>		
Az intézmény nem rendelkezik a térítési díj beszedésére, kezelésére vonatkozó szabályzattal, folyamat alapú ellenőrzési nyomvonallal.	Jogszabály (Bkr.) be nem tartásának kockázata.	Javaslat szabályzat, folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
<b>Pénz és értékkezelés ellenőrzése</b>		
A gondozók részére beszedésre kiállított számlák átadás-átvétele dokumentáltan nem valósul meg.	A folyamat hézagmentessége nem biztosított, így visszaélésre ad lehetőséget.	A gondozók részére átadott számlák dokumentált átadása és napi szintű elszámolása.
Az ellenőrzés figyelemfelhívást eszközöl, ugyanis kockázatosnak véli a szabályzatban a kiadott előlegekre vonatkozóan engedélyezett 500.000 Ft-os összeghatárt, tekintettel a tárgyi feltételekre.	A pénzkezelés folyamatában és szabályozásában hézagmentesség nem biztosított, így visszaélésre ad lehetőséget.	A pénzkezelési szabályzat módosítása.
A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza, hogy a Csongrádi u. telephely vezetője a felvett ellátmányból jogosult más telephelyeknek ellátmányt biztosítani.	A folyamat hézagmentessége nem biztosított, így visszaélésre ad lehetőséget.	Javaslat: a pénzkezelési szabályzatban pontosítani ennek folyamatát továbbá a Csongrádi u. telephely vezető felhatalmazásának kiterjesztése a kialakult gyakorlatnak megfelelően.
Ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeznek.	A pénzkezelés folyamatában és szabályozásában hézagmentesség nem biztosított, így visszaélésre ad lehetősége.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
<b>Az egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásainak ellenőrzése</b>		
2020. július 1-től a Család- és Gyermekjóléti Központ, valamint a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat szakmailag különálló egységként működnek. A változások átvezetése az intézmény dokumentumain nem történt meg.	Jogszabály be nem tartásának kockázata.	A változások átvezetése az SZMSZ-en, szakmai programon, szabályzatokon, és munkaköri leírásokon.
Az iratkezelés szabályozásában nem jelennek meg a helyi sajátosságok.	Szabályozás hiányában a kialakult gyakorlat nem számonkérhető.	Írásban szabályozzák az iratkezelés kapcsán alkalmazott helyi sajátosságokat.
A folyamatba épített, valamint vezetői ellenőrzés ténye, módszere a központnál nem dokumentált.	Külső ellenőrzés esetén a kontrolltevékenység-ről nem áll rendelkezésre dokumentum.	Írásban szabályozzák a központnál a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés folyamatát, gondoskodjanak a folyamatba épített kontrollpontok kialakításáról, valamint az ellenőrzések dokumentálásáról.
Az intézmény által bevezetett dokumentumok alkalmazását írásos szabályzat nem tartalmazza.	Szabályozás hiányában a kialakult gyakorlat nem számonkérhető.	Írásban szabályozzák az intézmény által bevezetett formanyomtatványok alkalmazását.
A vizsgált szolgáltatások tekintetében nem rendelkezik az intézmény ellenőrzési nyomvonallal.	Jogszabály (Bkr.) be nem tartásának kockázata.	Készítsék el az ellenőrzési nyomvonalakat.
<b>Elhunyt lakók hagyatékainak ellenőrzése</b>		
A követendő protokoll, a kitöltendő dokumentációk, szabályzatok párhuzamosságokat tartalmaznak, a folyamat bizonyos lépései viszont csak egy-egy szabályzatban fellelhetőek. Az eljárásrendek nem tartalmazzák az alkalmazott dokumentumok, formanyomtatványok mintáját.	A bonyolult szabályozás megnehezíti a folyamat átláthatóságát.	A vonatkozó három szabályzatot dolgozzák össze egyetlen eljárásrendé/protokollá, abban hivatkozzanak az alkalmazott formanyomtatványokra.
A vizsgált tevékenységre ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeznek.	Jogszabály (Bkr.) be nem tartásának kockázata.	Alakítsák ki az ellenőrzési nyomvonalat.
Jogszabályban előírt felszólítási kötelezettségnek nem tettek eleget.	Jogszabály be nem tartásának kockázata.	A nem jelentkező örökösöket az intézményvezető határidő megjelölésével írásban szólítsa fel a hagyaték átvételére.

Több, régebben elhunyt személyi anyagában hagyatékátadó végzés nem található, így nem állapítható meg az örökösök személye.	A hagyatékátadó végzés nélkül nem adható át az örökösnek a hagyatéki pénz.	Azokban az esetekben, ahol az ellátott több mint egy éve hunyt el, de hagyatékátadó végzés nem található az anyagában, vegyék fel a kapcsolatot a fenntartóval annak érdekében, hogy kiderüljön, még nem zárult le a hagyatéki eljárás, vagy csak az intézménynek nem küldték meg a hagyatékátadó végzést.
A hagyatékként az intézménynél lévő takaréketétkönyvekről az igazgatóságon külön nyilvántartást nem vezetnek.	Nyilvántartás hiányában nem áll rendelkezésre elegendő információ.	A hagyatéki pénzekhez hasonlóan a takaréketétkönyvekről is vezessen nyilvántartást a pénzügyi csoport. A hagyatéki pénzek kezelésére kialakítandó eljárásrendet a takaréketétkönyvekre is terjesszék ki.
A Margaréta Otthonban kialakított kontrolltevékenység hatékony, azonban nem dokumentált.	Külső ellenőrzés esetén a kontrolltevékenység-ről nem áll rendelkezésre dokumentum.	A Margaréta Otthonban alkalmazott kontrolltevékenységeket írásban szabályozzák az eljárásrendekben, az ellenőrzés tényét dokumentálják.
A pénzügyi csoportnál a folyamatba épített és vezetői kontrollok nem kerültek kialakításra.	A kontrollok hiánya jelentősen megnöveli a hibázás lehetőségét.	Dolgozzák ki a hagyatékkezelés kapcsán szükséges kontrollpontokat, melyek kerüljenek meghatározásra a kialakítandó eljárásrendben.
<b>A szabályzatok ellenőrzése</b>		
Több szabályzat esetében a rendszeres felülvizsgálat nem, vagy nem dokumentáltan történt meg.	Szabályozás hiányában a kialakult gyakorlat nem átlátható, az elmaradt felülvizsgálatok nem számon kérhetőek, az elavult szabályzatok növelik a hibázás lehetőségét.	Dolgozzák ki a szabályzatalkotás eljárásrendjét, és azt írásban szabályozzák. A szükséges felülvizsgálatokat dokumentáltan végezzék el.
A szabályzatalkotás rendjére ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeznek.	Jogszabály (Bkr.) be nem tartásának kockázata.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
<b>A könyvelési bizonylatok ellenőrzése</b>		
A kisösszegű karbantartási munkák, illetve beszerzések esetében a teljesítés igazolása túldokumentált.	A túlzott mértékű dokumentáció bonyolítja a folyamatot, és jelentős többletmunkát jelent a dolgozóknak.	A 10 000Ft alatti anyagbeszerzéseknél az adminisztráció csökkentése, az árajánlat kérésének írásos szabályozása, a papírmentes iroda papíralapú dokumentációjának csökkentése, a feladat egyszerűsítésének kidolgozása.
Tárgyi eszköz vásárlás esetén, 2020. évben több számláról hiányzott a leltári szám.	Az eszközök beazonosítása a későbbiekben problémát jelenthet, illetve jelentős többletmunkával járhat.	A hiányzó leltári számok pótlása.
A számlakezelés menete a vagyonanalitika csoportnál, valamint a számlautvonal intézményi szintű szabályozása nem történt meg.	Szabályozás hiányában a folyamat nem átlátható, ami megnehezíti a munkavégzést, az ellenőrzést és a számonkérést.	A folyamat szabályozása.
A közműszámlák esetén nem tüntették fel a kötelezettségvállalás számát.	Jogszabály (Áht., Ávr.) be nem tartásának kockázata.	Ilyen esetekben a keret kötelezettségvállalás számát tüntessék fel a bizonylaton.

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

**Kontrollkörnyezet:** az intézmény a belső kontroll kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket, és elkészített szabályzatokat. A kézikönyv használata átláthatóvá teszi a kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályozásokat, intézkedéseket. Az intézmény írásos formában stratégiával nem rendelkezik, ezért a szervezeti stratégiát az ellenőrzés interjú keretében mérte fel. Az ESZII belső szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatok mindenki számára elérhető az iktató rendszeren keresztül. A szabályzatok aktualizálása folyamatos. Az ESZII szabályozási és működési környezetében a felelősségi és hatásköri szintek kiépítésre

kerültek SZMSZ, ügyrendek és munkaköri leírásokban, azonban ezeknek aktualizálása, felülvizsgálata szükséges. A folyamatok meghatározása és dokumentálására a szabályzatokban meghatározottakat és előírt iratmintákat alkalmazzuk. Az ESZII etikai értéke fejlesztendő mivel etikai szabályzattal nem rendelkezik. Az intézményvezető gondoskodott az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjének kiadásáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet a kockázatkezelési rendszerének működésének koordinálására a felelőst kijelölte. A kockázatok meghatározását, felmérését a folyamatgazdákkal közösen végzik. Az integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő működése érdekében kockázati bizottságot hoztak létre. A kockázati bizottság felmérte, elemezte, értékelte a kockázatokat. A feltárt kockázatok a meghatározott tűréshatár alatti értékűek, ezért ezen kockázatokra intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek: A szervezet mindhárom kontroll stratégiát (megelőző, feltáró, helyrehozó) alkalmazza. A tárgyév során a kontrollok dokumentált hiányosságára hívta fel a figyelmet az ellenőrzés. Az ellenőrzés megállapításai, javaslatai hasznosultak, mivel dokumentált, ellenőrizhető formában kialakították a kontrollokat.

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

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

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

A belső ellenőrzés megállapítására 71 db intézkedést javasolt, melyekre az intézmény 73 db intézkedést írt elő. Az előző évről áthúzódó intézkedések száma 5 db, amik végrehajtásra kerültek 2020 évben. Az intézkedésekről a beszámolást – egy kivételével-megküldték az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is. A tárgyévi intézkedések közül 6 db intézkedés áthúzódik 2021. évre.

### **Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza**

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

2020. évre 7 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, melyből 6 megvalósult, egy ellenőrzés elmaradt a koronavírus világjárvány valamint a személyi változások miatt. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzési egység a korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt fektetett a tanácsadói tevékenység ellátására.

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

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

A belső ellenőrzési feladat ellátásában 2020. évben változás következett be, mivel a belső ellenőrzési vezető 2020. márciusára gyermeket várt. Ennek érdekében a vezetői feladatok ellátására külső szolgáltatót bízott meg az intézményvezető. A koronavírus világjárvány miatt a részmunkaidőben dolgozó belső ellenőr munkavégzése átmenetileg szünetelt (2020.05.01-2020.05.17.) További változás, hogy a GYES-en lévő munkatárs 2020. szeptember 01-től munkába állt. A fent megnevezett munkatársak mindegyike rendelkezett a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint a kötelező regisztrációval és teljesítették a továbbképzési kötelezettségüket. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységét az intézményvezető közvetlenül alárendelve végezte. Az intézmény vezetője a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította a funkcionális és adminisztratív függetlenségét. A belső ellenőrzés a tevékenység tervezése során önállóan járt el, az ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze. A belső ellenőrzés szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseit. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során nem állt fenn- a Bkr. 20. §-ában foglalt-összeférhetetlenségi tényezők. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A vizsgálatokba szakértő bevonására nem volt szükség. A belső ellenőrzés az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ában előírt nyilvántartást vezette és gondoskodott a dokumentumok, adatok megőrzéséről. Az ellenőrzés a Bkr. 22. §-ában előírt külső ellenőrzésről nyilvántartást vezet.

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

A tanácsadói tevékenység szóbeli felkérés alapján zajlott, melyek az alábbiak voltak:

Tárgy	Eredmény
Térítési díj jogszabályi változás tanácsadás	Új nyomtatványok kialakításának, valamint a jogszabályi tájékoztató bevezetésének véleményezése
Belső Kontroll Kézikönyv véleményezése	2020. március 31-től módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyv kiadása
Az ellenőrzési nyomvonal véleményezése	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a pénz- és értékezelés folyamatával, a rövidítések listájának kiegészítése, valamint a gondozási szükséglet vizsgálat részfolyamat törlése javasolt.

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 lezajlott hat ellenőrzés megállapítással zárult, a megállapítások száma 30 db. A megállapításokra az intézkedési terveket elkészítették, az abban foglaltakat a beszámolójuk szerint végrehajtották, ezáltal a belső kontrollrendszer fejlődése megvalósult.

A 2020. évben kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat és javaslatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése</b>		
Az intézkedési terv jóváhagyása a belső ellenőr véleményezését megelőzően történt. A Bkr. 45. § (4) bekezdésében előírtakat nem tartották be. A Bkr. 45-46. § előírt határidőt, továbbá a beszámolási kötelezettségüknek nem tettek eleget.	Jogszabály be nem tartásának kockázata. Hatása: olyan intézkedés kerülhet jóváhagyásra, ami nincs összhangban az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapítással.	A Bkr. 45-46.§-ban előírtak betartására vonatkozó figyelemfelhívó körlevél kiadása.
<b>A selejtezés folyamatának ellenőrzése</b>		
A selejtezési eljárásról ellenőrzési nyomvonal nem készült.	Jogszabály be nem tartásának kockázata.	A selejtezési eljárásról ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
A szakvélemény megbízásának felelősségi körének kiterjesztése a -kialakult gyakorlat szerint - a gazdasági igazgatóval közösen az intézményvezetőre is. A feladat és felelősségi körök megosztása a gazdasági igazgató és a vagyonalitika csoportvezető között. A megsemmisítési jegyzőkönyv elkészítése. A szabályzat elkészítésére a felelős kijelölése nem történt meg.	A felelősség és hatáskör hiányossága a szabályzat felülvizsgálatának elmaradásához vezethet.	Javaslat a szabályzat módosítása, a feltárt hiányosságokkal továbbá beépíteni, hogy „A selejtezési eljárás dokumentumainak elkészítéséért, szabályosságáért a vagyonalitika csoportvezető a felelős.”
A szakvélemény nem részletezi a működésképtelenség okát, vagy hibás alkatrész megnevezését, illetve a hibás alkatrész cseréje esetén ennek költségét. A szakvélemény nem tartalmaz se gyári számot, se leltári számot. Az iratanyagból nem derül ki, hogyan kérték meg a szakvéleményt (írásban, szóban).	Korrupciós kockázat.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a külső szervektől megkért szakvéleményekre iratmintát kialakítani.
A 0994-027/2019. sz selejtezési jegyzőkönyvben és mellékleteiben ellentmondás van, tekintettel arra, hogy a jegyzőkönyv szerint az eszközök nem hasznosíthatóak, azonban a magánszemély részére átadás megtörtént.	Korrupciós kockázat.	Javaslat a folyamatok felülvizsgálata és szabályozása.
A Jegyzőkönyv VI. Hitelesítés és Záró rendelkezések fejezet hiányos, nincs dátum és aláírás az intézmény vezetője részéről.	A selejtezési eljárás intézményvezető által nem került jóváhagyásra.	Javaslat a kontrolltevékenységek beépítése.
<b>A térítési díjak megállapításának ellenőrzése</b>		
A távollétek engedélyezése nem felel meg a házirendben foglaltaknak, valamint az alkalmazott formanyomtatvány nincs összhangban a szabályozással.	A szabályzattól (Házirend) eltérő működés.	A házirendet és a gyakorlatot hangolják össze.
Az intézmény nem rendelkezik a térítési díjak megállapítására, dokumentálására vonatkozó szabályzattal, folyamat alapú ellenőrzési nyomvonallal.	Jogszabály (Bkr.) be nem tartásának kockázata.	Készítsék el a térítési díjak felülvizsgálatára, megállapítására, valamint dokumentálására vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakat.
<b>A pénz- és értékkezelés ellenőrzése</b>		
A pénzkezelési szabályzat nincs összhangban a gyakorlatban alkalmazott pénzkezelési folyamatokkal, nem tartalmazza a gyakorlatban alkalmazott	A szabályozás és kialakult gyakorlat eltér egymástól, ami integritási kockázatot	Készítsenek új pénzkezelési szabályzatot.

dokumentumok mintáját, sem a készpénzes térítési díjbeszedés, sem a bankszámlára történő befizetés esetén a dokumentáció beküldését követően milyen egyéb dokumentumot készít a pénzügyi, illetve számviteli csoport, milyen egyeztetések történnek, mi a beküldött dokumentáció további sorsa.	eredményezhet.	
A pénzkezelők által kitöltött nyilatkozat nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak.	A szabályozás és kialakult gyakorlat eltér egymástól, ami integritási kockázatot eredményezhet.	A pénzkezelést végző dolgozók írják alá a szabályzatban meghatározott nyilatkozatot.
Az intézményvezető aláírása nem volt megtalálható az ESZII pénzügyi, valamint számviteli csoportjának beküldött dokumentumokon.	A kontrolltevékenység hiányossága a belső kontrollrendszer gyengeségét mutatja.	Alkalmazzák a szabályzatban előírt vezetői ellenőrzést, és annak tényét a szabályzatban meghatározott módon dokumentálják.
A térítési díjakról banki befizetés esetén is készpénzes számlát állítottak ki.	Jogszabály be nem tartásának kockázata	Készpénzfizetési számlát kizárólag a térítési díjak készpénzben történő kiegyenlítésekor állítsanak ki, egyéb esetben átutalásos vagy csekkes számlát készítsenek.
Nem logikus a kiköltözéskori térítési díjfizetés jelenleg alkalmazott módon történő megkülönböztetése.	A szabályozás indokolatlanul bonyolult.	Vizsgálják felül a kiköltözéskori térítési díjfizetés megkülönböztetésének szükségességét, amennyiben az indokolt, dolgozzák ki annak részletszabályait.
A térítési díjak átutalással történő beszedésének, kezelésének folyamata intézményi szinten nem szabályozott. Az átutalás esetén alkalmazott készpénzes számla, valamint a kiköltözés esetén befizetést követően kiállított számla nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Jogszabály be nem tartásának kockázata	Dolgozzák ki a térítési díjak átutalással történő beszedésének szabályait. Minden esetben a befizetés módjának megfelelő számlát állítsák ki az ellátottak részére.
A fizetendő térítési díjak kiközlésének módja adatvédelmi szempontból aggályos.	Adatvédelmi kockázat.	A fizetendő térítési díjak kiközlésének módját változtassák meg.
A folyamatba épített és vezetői kontrollok nem működnek megfelelően.	A kontrolltevékenység hiányossága a belső kontrollrendszer, és információs, kommunikációs rendszer gyengeségét mutatja.	Dolgozzanak ki megfelelő folyamatba épített és vezetői kontrollokat, azokat rendszeresen és dokumentáltan alkalmazzák. Tekintettel a két intézmény közötti munkamegosztási megállapodásra az ESZII pénzügyi csoportvezetője is végezzen kontrolltevékenységet az Ószirózsa IGH pénzkezelésének tekintetében.
A vizsgált tevékenységre nem került kialakításra ellenőrzési nyomvonal.	Jogszabály (Bkr.) be nem tartásának kockázata.	A folyamatok átláthatósága, a kontrolltevékenység iránymutatására javasolt az ellenőrzési nyomvonal elkészítése.
<b>A könyvelési bizonylatok ellenőrzése</b>		
Rendszerszintű hiányosság, hogy a szabályzatban rögzített aláírás alapján nem volt egyértelműen beazonosítható, hogy az utalványozást az arra jogosult személy végezte-e, mivel a két aláírás nem egyezett.	Jogszabály (Ávr.) be nem tartásának a kockázata.	Hívják fel az aláírásra jogosult dolgozók figyelmét, hogy a szabályzatban nyilvántartott módon írjanak alá.

A kisösszegű karbantartási munkák, illetve beszerzések esetében a teljesítés igazolása túldokumentált, ami jelentős többletmunkát jelent.	A túlzott mértékű dokumentáció bonyolítja a folyamatot, és jelentős többletmunkát jelent a dolgozóknak.	A 10 000Ft alatti anyagbeszerzéseknél az adminisztráció csökkentése, az árajánlat kérésének írásos szabályozása, a papírmentes iroda papíralapú dokumentációjának csökkentése, a feladat egyszerűsítésének kidolgozása.
Rendszerszintű hiba, hogy a közműszámlák esetén nem tüntették fel a kötelezettségvállalás számát.	Jogszabály (Áht., Ávr.) be nem tartásának kockázata.	Ilyen esetekben a keret kötelezettségvállalás számát tüntessék fel a bizonylaton.
<b>A szabályzatok ellenőrzése</b>		
A nyilvántartási rendszer nem átlátható. Bár a szabályzatok az ESZII iktatórendszerében megtalálhatóak, nehezen nyomon követhető, hogy egy adott időpontban melyek az Ószirózsa IGH aktuális, hatályos szabályzatai, illetve az ESZII szabályzatai közül melyek vonatkoznak az intézményre.	Megfelelő nyilvántartási rendszer hiányában a dolgozók, külső ellenőrző szervek részére nem megfelelő szabályzatok kerülhetnek átadásra.	A két intézmény szabályzatait egymástól elkülönítve tartásuk nyilván.
A szabályzatalkotás rendjére ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeznek.	Jogszabály (Bkr.) be nem tartásának kockázata.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.

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

**Kontrollkörnyezet:** Az intézmény írásos stratégiával nem rendelkezik. A belső ellenőrzés interjú keretében mérte fel az intézmény stratégiáját. Az intézmény a belső kontroll kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket és elkészített szabályzatokat. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, de azok felülvizsgálata, pontosítása szükséges. A vizsgált területeknél a folyamatokkal és ellenőrzési nyomvonalakkal nem rendelkeztek. Az ellenőrzés javaslataira a hiányosságokat megszüntették, ezáltal a belső kontrollrendszer fejlődött.

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

**Kontrolltevékenységek:** az ESZII és az intézmény minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése, a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásának biztosítása, valamint az azokat veszélyeztető kockázatok kezelése. A kontrolltevékenység magában foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát. A vizsgált ellenőrzéseknél a szervezet folyamataira vonatkozóan kontrolltevékenység gyengeségére hívta fel a figyelmet az ellenőrzés. Az ellenőrzés megállapításai, javaslatai hasznosultak, mivel dokumentált, ellenőrizhető formában kialakították a kontrollokat.

**Információ és kommunikáció:** az intézmény a belső információáramláshoz biztosította a kommunikációs csatornákat. A kommunikáció a vezetői értekezleteken valósul meg. Az intézmény működése során iktatott dokumentumokat készít. Az intézmény iratkezelési szabályzatának levéltári jóváhagyása 2020. évben nem volt megoldott.

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

a vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés is.

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

A 2020. évi ellenőrzés során összesen 30 db végrehajtást igénylő intézkedést javasolt az ellenőrzés. A vállalt intézkedések közül 3db olyan intézkedést írtak elő, amelynek határideje 2021. évre áthúzódott. A javaslatokra az érintettek az intézkedési tervben vállaltakat elkészítették, azokról beszámoltak és tájékoztatásul megküldték a belső ellenőr részére.

**Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A Könyvtár 2020. évi ellenőrzési tervében összesen 62 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 50 napot belső ellenőrzésekre, 10 napot egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre, 2 napot pedig képzésre irányított elő. A tényleges ellenőrzési idő felhasználás 100 %. Az összes ellenőrzésre tervezett 50 napból az éves belső ellenőrzési munkatervvel egyezően 45 nap volt a terv szerinti, és 5 nap a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható idő. A ténylegesen elvégzett ellenőrzések száma 4 db terv szerinti ellenőrzés és 1 db soron kívüli ellenőrzés. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

Az elvégzett ellenőrzések főbb megállapításai az alábbiak voltak:

*Munkaügyi nyilvántartási rendszer ellenőrzése*

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár rendelkezett kollektív szerződéssel, amelyben meghatározásra kerültek a foglalkoztatásra vonatkozó főbb előírások. Az ellenőrzés időszaka alatt a könyvtár állományában lévő szűrőpróbaszerűen kiválasztott foglalkoztatottak esetében rendelkeztek a foglalkoztatáshoz kapcsolódó munkaügyi iratokkal. A kinevezési dokumentumok rendelkezésre álltak, illetve a foglalkoztatást alátámasztó személyes adatok, iskolai végzettséget igazoló dokumentumok másolatai. Rendelkezésre álltak a foglalkozás egészségügyi vizsgálatok igazolásai is. A foglalkoztatottak magasabb fizetési fokozatba történő besorolása követelményének az intézmény eleget tett.

*2019. évi költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése*

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Könyvtár rendelkezett a jogszabályok által kötelezően összeállítandó szabályzatokkal. Mind az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, mind a mérleg adatok közötti egyezőség biztosított, a mérleg tételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

*Pénzügyi kulcskontrollok alkalmazásának szabályszerűségének vizsgálata*

A Könyvtár rendelkezik a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzatával. A szabályzat értelmében pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalással történő megjelöléssel és az arra jogosult aláírásával történik. Az ellenőrzés javasolta a szabályzatban meghatározni és a gyakorlatban is alkalmazni a pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségvállalás dokumentumán történő elvégzését a jogszabályi előírásokkal összhangban. Az online felületen rendelt jellemzően könyvtári könyvek esetében a kosár tartalma nem kerül dokumentálásra, így nem ellenőrizhető a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás megtörténte.

*Dokumentum-szolgáltatási folyamat: a vissza nem hozott, késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatos eljárás rend vizsgálata*

A Könyvtár rendelkezik „könyvtárhasználati szabályzat – késedelmes használókkal szembeni eljárás – dokumentumok kártérítése – a felszólítók küldésének munkafolyamata a Katona József Könyvtárban” elnevezésű szabályzattal. Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatban foglalt



eljárásrendnek megfelelő nyilvántartások vezetésének az ellenőrzésére. Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy megfelelően alkalmazzák a szabályzatban meghatározott eljárásrendet. A felszólítások eredményeképpen jellemzően megfizetésre kerülnek a késedelmes használóknak megállapított díjak. A nyilvántartások alapján megállapítható volt, hogy a vizsgálat időszakra vonatkozóan a vizsgálat időpontjában 447 db könyv volt az olvasóknál, melyhez kapcsolódó tartozás összege 1.627.665 Ft. Az ellenőrzés javasolta megfelelő forrás rendelkezésre állása esetén a tartozások behajtása iránti intézkedések megkezdését.

*Soron kívüli ellenőrzés: munkaidőkeret elszámolás dokumentumainak vizsgálata*

A 2020. évi XXXII. törvény a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló jogszabály értelmében: „1. § (2) bekezdés: A kulturális intézményben foglalkoztatottnak a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) szerinti közalkalmazotti jogviszonya e törvény erejénél fogva, a 2. § (8) bekezdésében meghatározott időpontban a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerinti munkaviszonnyá alakul át.” A jogszabály változáshoz kapcsolódóan az ellenőrzés kiterjedt a munkaidőkeretben foglalkoztatottak 2020. november havi elszámolás és a 2020. december havi munkarend dokumentumainak ellenőrzésére. Az ellenőrzés kiterjedt a 2020. szeptember és október havi elszámolások dokumentumaira is. A foglalkoztatottak részére a munkarend a jogszabály értelmében átadásra került. A kiadott munkarendek egy adott hónapban több alkalommal módosításra kerülnek, amely módosítások indokoltsága nem minden esetben került alátámasztásra. Az ellenőrzés időszaka alatt javításra került a munkarend, ahol minden érintett foglalkoztatott a törvényes munkaidőnek megfelelő időtartamban kerül foglalkoztatásra.

A 2020. évi belső ellenőrzés büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése nem történt.

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

A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr 2020.évi tevékenység végzése során nem tapasztalt. A belső ellenőr hozzáférési joga teljes-körűen érvényesült, jogosultságot akadályozó tényező nem volt. A Könyvtár vezetése a Bkr.25. §-ában szereplő – önértékelési kérdőívben felsorolt - belső ellenőri jogokat, jogosultságokat biztosította, dokumentációhoz/ellenőrzőthöz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat a Könyvtár dolgozói a belső ellenőr részére korrekt határidőben átadták.

Az ellenőrzési nyilvántartások vezetését a Könyvtár a Bkr. 22.§. és 50.§. szerinti előírásokkal, valamint a kiadott szakmai útmutatóval, Belső ellenőrzési kézikönyv mintával egyezően szabályozta és elvégezte.

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

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

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

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

A belső ellenőri jelentésekben tett megállapítások segítették a belső kontrollrendszer

működésének hatékonyságát, eredményessége növelését.

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

*Kontrollkörnyezet:* A szakmai, gazdasági szabályzatok és a belső kontroll szabályzatok elkészültek, aktualizálásuk általában rendszeresen és folyamatosan történik. A szabályzatmódosítások hatályba léptetését a belső kontroll szabályzatban rögzített módon dokumentálták. A folyamatos és gyakori számviteli-gazdasági jogszabályi változások miatt a szabályzatmódosítási igény folyamatos.

*Kontrolltevékenység:* Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontroll szabályzatban, a pénzügyi kulcskontrollok működése a kötelezettségvállalási szabályzatban – a feladatkörök szétválasztásával - szabályozott. Az ellenőrzési nyomvonalban leírt szabályozás és ellenőrzés a Könyvtár teljes tevékenységére - a szakmai folyamatokra is – kiterjed. A kulcskontrollok működése a feladatkörök szétválasztásán alapul, a szakmai-gazdasági folyamatok erős felsővezetői kontroll alatt állnak. A kontrolltevékenység a Könyvtárnál szabályozott. A folyamatba épített- és egyéb kontrolltevékenységek gyakorlása esetenként még nem kellően hatékony.

*Kockázatkezelés:* Az intézmény kockázatkezelési rendszere a belső kontroll szabályzatban leírtaknak megfelelően működik. A kockázatfelmérést és értékelést az intézmény évente végzi - a teljes intézményre - szakmai, támogató és vezetési folyamatokra is –kiterjedően. A szabályzatban leírtaknak megfelelően a kockázati nyilvántartás elkészült. A Bkr. módosítással előírt integrált kockázatkezelési rendszer kiépítésének kezdeti lépéseként a lopás, csalás, korrupciós kockázatok felmérése és kiértékelése megtörtént. Az integritás kockázatfelmérésére-elemzésére alkalmazandó módszerek fejlesztése továbbra is folyamatos tevékenység az intézmény működésében.

*Információs rendszer:* A kommunikáció mind vezetői, mind beosztotti szinten írásban szabályozott, működése ennek megfelelő. A hivatkozott módszertani útmutatók megjelenését követően az információs rendszerbe beillesztették az integritást sértő események eljárásrendjét és az ahhoz kapcsolódó információk rendjét.

*Monitoring rendszer:* A Könyvtár vezetése a monitoring rendszert folyamatosan működteti, eseti és folyamatos nyomon követéssel, melynek elemei a beszámolások, az intézkedések nyomon követési rendszere és a belső ellenőrzés. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja erős. A monitoring alapját képező mutatók kontrollszabályzati kijelölése megtörtént. A beszámolási rendszer a Könyvtárnál szabályozott. Az intézkedési nyilvántartás vezetés folyamatos, a végrehajtás teljesítésének figyelése írásos beszámolóval történik. A belső ellenőrzési rendszer folyamatosan és tervszerűen, a belső ellenőrzési kézikönyv, az ellenőrzési stratégia és éves ellenőrzési tervek alapján működik. Az elvégzett belső ellenőrzésről a kézikönyvben rögzített formájú és tartalmú ellenőrzési jelentéstervezet, jelentés készült. A belső ellenőrzési javaslatok realizálására a Bkr.-ben előírt intézkedési terveket készítik, melyek végrehajtásáról a felelősök írásban beszámolnak. Az intézkedések végrehajtását intézkedési nyilvántartásban rögzített adatok alapján a belső ellenőr nyomon követi.

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

Intézkedési tervet\_a Könyvtár 2020. évben kettő ellenőrzéshez kapcsolódóan 4 témában készített. Az intézkedési tervben meghatározott kötelezettségek 1 kivételével 2020. évben végrehajtása kerültek. Az áthúzódó intézkedés végrehajtása 2021. évben realizálódik.