

***KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÁLTAL ALAPÍTOTT  
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK  
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN KÉSZÍTETT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2022. ÉVRŐL***

**Bevezető**

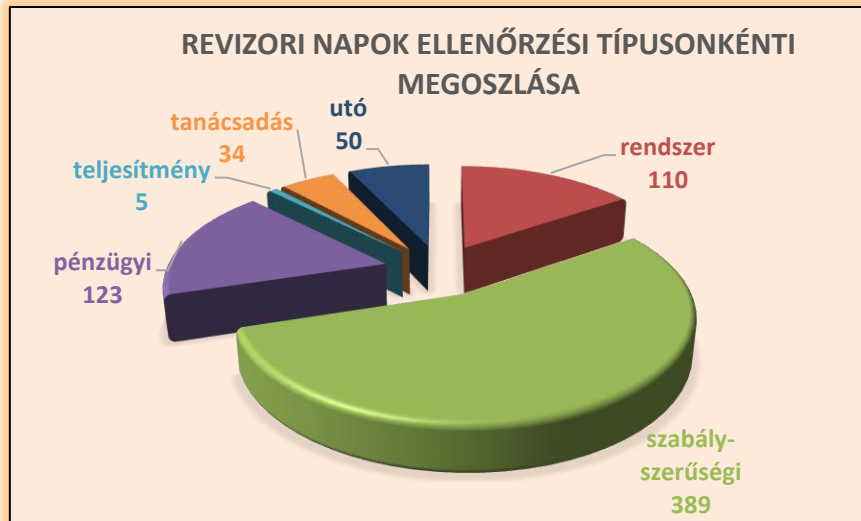
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2022. évben az intézmények az alábbiak szerint látták el belső ellenőrzési feladataikat:

1. gesztor: Ferenczy Ida Óvoda ellátja a Corvina Óvoda, a Kálmán Lajos Óvoda, és a Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház 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 Háziorvosi Oktató Központja ellátja az Ószirozsa 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.

Az intézményi belső ellenőrök a 2022. 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 Planetárium Művelődési Házzal 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 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Hosszú Utcai Óvoda és a Kecskeméti Lánchíd Utcai Sport Általános Iskola feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája és a Kecskeméti II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósult az Aranytulipán Óvoda és a Mátis Kálmán Utcai Óvoda feladatellátási helyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzései.

Az intézményben a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A 2022. 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.) Korm. rendelet (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. Céljuk, hogy az ellenőrzést úgy tervezzék meg, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok működésével kapcsolatosan megfelelő információt kapjanak, ennek érdekében az irányítási és ellenőrzési rendszerben a gyengeségek hatásait figyelemmel kísérik. Stratégiai ellenőrzési tervükkel összhangban, rendszeres időközönként áttekintik, hogy a feladatok ellátása mely szervezeti keretek mellett a legcélszerűbb, és a feladatkör bővülése, illetve a feladatok mennyiségi növekedése esetén a szükséges intézkedéseket megteszik.

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

2022. 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 elszámolás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések* alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés a Hosszú Utcai Óvoda és a Kecskeméti Lánchíd Utcai Sport Általános Iskola 2021. évi állami támogatásokkal való elszámolásait vizsgálta. 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.

Az Aranytulipán Óvodánál és a Mátis Kálmán Utcai Óvodánál lefolytatásra került *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése*. A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás 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 Tóth László Általános Iskolája és a Kecskeméti II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola 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 alkalmazták. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számították, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosították. Ha a gyermek ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre is jogosult volt, számára az ingyenes étkezésre való jogosultságot állapították meg. 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 humánerőforrás-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)*

2022 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, ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem volt.

## **Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

A Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház 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 Művelődési Ház belső ellenőrzési feladatait.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A belső ellenőr a 2022. 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 Művelődési Ház 2022. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk szabályszerűsége, valamint a személyügyi nyilvántartások 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 2022. 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)*

2022. 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 is.

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

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

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

Megvalósult az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolásának, nyilvántartásának, kezelésének pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. Az érdeklődők az érvényes jegyárakról a bejáratnál kifüggesztett tábláról, illetve a Planetárium honlapjáról tájékozódhatnak. Kedvezményes belépőjegy vásárlására gyermekeknek, diákoknak, nyugdíjasoknak, családoknak, csoportoknak, pedagógusoknak, valamint online felületen meghirdetett kuponnal rendelkezőknek van lehetősége. A belépőjegy-tömbök szigorú számadású nyilvántartását a számviteli előírásoknak megfelelően vezetik. Az előadások látogatói a pénztárban, a POLISZ rendszerben kiállított számlát, vagy a nyomtatványboltban vásárolt belépőjegy egy példányát kapják meg. 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. 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.

Az éves tervnek megfelelően megvalósult a *személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata*. Az intézmény munkamegosztási megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával a gazdálkodási feladatainak ellátására. Az óvoda többek között, a Központosított Illetményszámfejtő Rendszer /KIRA/ alkalmazásával elvégzi a bér- és munkaügyi feladatokat is. A munkáltatói intézkedések dokumentálása, a nyilvántartások vezetése, a személyi anyagok rendezettsége megfelelő volt. A Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2022. március-áprilisában tartott rendszerellenőrzése alkalmával feltárt hiányosságot teljes mértékben megszüntették. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szúrópróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

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

A belső ellenőr 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 kontroll eljárások 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)*

2022 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, 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 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek az Ifjúság Úti Óvoda és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Technikum és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő, az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a Corvina Óvoda székhelyen és a Forradalom Utcai Óvoda feladatellátási helyen a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzése.

A 2022. 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 volt, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. A belső ellenőr az intézménynél lefolytatott eljárásai során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait. Az ellenőrzési jelentések megállapításait az ellenőrzött elfogadta. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről a nyilvántartást vezette és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

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

2022. 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 – az Ifjúság Úti Óvoda és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette. 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. 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 Corvina Óvoda székhelyén és a Forradalom Utcai Óvoda feladatellátási helyen lefolytatásra került *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése*. A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás 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 Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Technikum és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számítják, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, 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)*

2022 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, ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint 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 2022. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Kálmán Lajos Óvoda 2022. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Széchenyi Sétányi Óvoda és a Kecskeméti Katona József Gimnázium feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti EGYMI Juhar Utcai Óvodája, Általános Iskolája, Készségfejlesztő Iskolája, Fejlesztő Nevelést-Oktatást Végző Iskolája és Kollégiuma és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

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

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

A 2022. 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 2022. 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)*

2022. 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 Széchenyi Sétányi Óvoda és a Kecskeméti Katona József Gimnázium feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybe vevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt ingyenes, vagy 50%-os kedvezménnyel étkező kategóriákba megfelelően besorolják. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják. 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 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 pénztárosi feladatokkal megbízott dolgozók rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal. A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról és nevéről a Pénzkezelési Szabályzat mellékleteként aláírási jegyzéket készítettek, mely jegyzék kiterjed minden ilyen jellegű feladatra. A házipénztári be- és kifizetésekről minden esetben kiállítják a számítógépes program segítségével a bevételi-, illetve a kiadási pénztárbizonylatot, melyekhez mindig csatolják az alapbizonylatot. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, a teljesítés igazolására irányuló-, valamint a pénztári ellenőri feladatokat szabályszerűen ellátják. Az elszámolásra kiadott előlegek elszámolásáról és a szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az Egyetértés Utcai Óvoda és a Pajtás Utcai Óvoda 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. Mindkét óvodára elmondható, hogy a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területei a belső ellenőr

összességében „megfelelőnek” értékelte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak.

A Kecskeméti EGYMI Juhar Utcai Óvodája, Általános Iskolája, Készségfejlesztő Iskolája, Fejlesztő Nevelést-Oktatást Végző Iskolája és Kollégiuma és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybevevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt kategóriákba megfelelően besorolják. Az ingyenes és kedvezményes étkeztetésben résztvevő gyermekek számának megállapításánál egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként és egy jogcímen szerepel. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számítják, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

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

A belső kontrollrendszer tartalmazta mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A kontrollkörnyezetet a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek az intézménynél kiépültek. A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a feladat és felelősségi körök, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott. A kontrollkörnyezet változásának 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)*

2022 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, 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 2022. évben ellátta a Ciroka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Múzeum, a Kecskeméti Városrendészet, valamint a Kecskeméti Katona József Nemzeti 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. 2022 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 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 6 ellenőrzésből valamennyi megvalósult. 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	Javaslatok	Megállapítás
<u>Ellenőrzés címe:</u> 2021. évi beszámoló valóságának ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> mérlegtételek leltárral való alátámasztása.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	Hiányosságot kezelő javaslat nem született.	A beszámolót megalapozó mérleg leltárral való alátámasztása megvalósult.
<u>Ellenőrzés címe:</u> gazdasági-pénzügyi elszámolásra vonatkozó szabályozás megtartása, <u>Ellenőrzés tárgya:</u> folyamatleírások pontosítása.	Kontroll folyamat megalapozottságának biztosítása.	Szükséges az aláírásminták frissítése.	A nyomvonalak kialakítására, tartalmára vonatkozó fenntartói javaslatok megvalósultak.
<u>Ellenőrzés címe:</u> erőforrásokkal való gazdálkodás. Javalmazási szabályozás alkalmazása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> megkötött beszerzési szerződések.	Erőforrásokkal való gazdálkodás.	Szabályzat kiegészítés megtevétele.	Az illetményen felüli juttatások megfelelnek a gazdasági elszámolásban előírtaknak.
<u>Ellenőrzés címe:</u> szigorú számadású nyomtatványok kezelése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> helypénzjegyek elszámolása.	Szabályozott gyakorlat erősítése, biztosítása.	1.sz. gazdasági tevékenység fűlnél szerepeltetni az ÁSZ megállapításokat.	A belső szabályozás teljesítése biztosítja az elszámoltathatóságot.
<u>Ellenőrzés címe:</u> gépjárművek üzemeltetése. Kiküldetési-munkába járási szabályozás. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> szerződések bevételek beszédése.	Törvényes gyakorlat segítése.	Nem volt intézkedést igénylő javaslat.	A szabályzat előírásait alkalmazzák. A többletfogyasztás kimunkálása folyamatos.
<u>Ellenőrzés címe:</u> vagyon megóvás, vagyonhasznosítás. Pénzkezelő helyek ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> vagyonyilvántartás, pénzügyi dokumentumok.	Átlátható vagyonhasznosítás.	A 2016-os követeléseket értékelni kell.	A korosított követelések minősítése erősíti a beszámoló, a mérleg 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. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos

kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenség nem merült fel. A belső ellenőrzést végző tevékenységét a SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte, biztosított volt a Bkr. 19.§ (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében a funkcionális függetlenség. A Bkr. 19.§ (2) bekezdésében felsorolt operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzött területhez való hozzáférés akadálya nem merült fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség. A 2022. évi ellenőrzések során a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságaival kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek 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 2022. 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 2021.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. 2023. 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. A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek.

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

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

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

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési tervek készültek. 2022. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nincs a nyilvántartásban.

**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 2022. évi belső ellenőrzési tervben 5 ellenőrzés szerepelt, melyek megvalósultak.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

<b>Ellenőrzés címe, tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Javaslatok</b>	<b>Megállapítás</b>
<u>Ellenőrzés címe:</u> 2021. évi beszámoló valódiságának ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> évvizsgálóhoz kapcsolódó ellenőrzés.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	A 2022 évi beszámoló készítésénél a követelések értékelését el kell végezni.	Szükséges a követelések között az éven túli korosított állomány értékelése.
<u>Ellenőrzés címe:</u> adatvédelmi és adatbiztonsági előírások betartása. Közérdekű adatok kezelése. Az átláthatóság biztosítása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Szabályozott közérdekű adatkezelés.	A fenntartó által hitelesített dokumentumok felvezetése. A szabályozás aktualizálása.	SZMSZ ben még nem került átvezetése a Hírös Város Turisztikai Központ megszűnése. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat nem került elérhető formában

adatbiztonsági szabályozás. Közzétételi listák.			feltöltésre.
<u>Ellenőrzés címe:</u> erőforrásokkal való gazdálkodás, anyag - készlet beszerzés. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> anyag- készlet beszerzések.	Pontos elszámolás biztosítása.	Szükséges az iratminták frissítése, megbízások kiadása.	Nincs intézkedési feladat.
<u>Ellenőrzés címe:</u> gazdasági események pénzügyi - számveteli elszámolása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> beszerzésekre vonatkozó eljárásrend.	Tartalmi és formai megfelelőség elősegítése. Fedezet biztosítás nyilvántartás.	Szükséges az iratminták frissítése, megbízások kiadása.	A folyamathoz előírt jogosultsági, aláírási nyilvántartásokat az intézmény vezeti, a szabályzat függelékeként szükséges a folyamatos aktualizálás.
<u>Ellenőrzés címe:</u> pénzkézeli helyekre vonatkozó előírások megtartása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> előleg elszámolások, pénzkézeli.	Pénzkézeli segítése.	Szükséges a folyamatos figyelemfelhívás.	Előlegfelhasználás idejét minden esetben meg kell tartani.

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 szakmai útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások figyelembevételével, folyamatos kontroll alapján a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok felhasználásra kerülnek. A belső ellenőrzési tevékenység kiteljesedését akadályozta, hogy az egy üres belső ellenőri státusz betöltésre nem jelentkezett gyakorlattal rendelkező munkaerő. Az önkormányzati ellenőrzések megállapításainak megismerését a következetesen vezetett külső ellenőrzések nyilvántartása segítette. A belső ellenőrzési vizsgálatok lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2022. 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 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)*

2022. évben a belső ellenőrzés tanácsadó 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 Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartásba vétele. A belső ellenőrzés fokozatosan vezeti be, egészíti ki a Bkr. által előírt

ellenőrzési típusok és módszerek alkalmazását, a jogszabályi változások, fejlesztések gyakorlati megvalósítását.

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

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes dolgozóhoz, illetve szervezeti egységekhez. Számítógépes iktatási rendszert működtet az intézmény a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz. 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 2022. évre, illetve 2023. 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

2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési tervben 6 ellenőrzés szerepelt, ebből 5 ellenőrzés került lefolytatásra, 1 ellenőrzés 2023 évre a soron kívüli keret terhére került átütemezésre. Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr az energiatakarékossági intézkedések meghozatalával, nyilvántartásával kapcsolatban végzett. Soron kívüli ellenőrzést az intézmény vezetése nem kezdeményezett.

### Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Javaslatok	Megállapítás
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> 2021. évi beszámoló valódiságának ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> a beszámolót alátámasztó leltár felvétele, dokumentálása.</p>	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	Nem volt intézkedést előíró javaslat.	A belső ellenőr a vizsgálat során intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg, javaslatot nem tett.
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> ellenőrzési nyomvonalak, integrált kockázatkezelési stratégia megvalósításának ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> intézmény ellenőrzési nyomvonalai.</p>	Az intézményi működés kontrollrendszerének erősítése.	Nem volt intézkedést előíró javaslat.	A belső ellenőr a vizsgálat során intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg, javaslatot nem tett.
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> erőforrásokkal való gazdálkodás, szerződésekhez kapcsolódó teljesítésigazolás.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> szerződésekhez kapcsolódó teljesítésigazolás.</p>	Pontos elszámolás elősegítése.	Nem volt intézkedést előíró javaslat.	Folyamatos frissítés.
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások, elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzkezelés, előlegkezelés.</p>	A pénzkezelésre vonatkozó elszámolási kötelezettség biztosítása.	A pénztárosnak fel kell hívnia az előlegelszámolók figyelmét a helyes gyakorlatra.	Az előleg elszámolásakor két esetben határidő túllépés, egy esetben túlköltés történt.
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> gazdasági események pénzügyi -számviteli elszámolása, vonatkozó előírások betartása.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> szabályzatok, elszámolási dokumentumok.</p>	Tartalmi és formai megfelelés elősegítése.	Szükséges az aláírás minták szabályzatba való becsatolása.	Függelékben az aláírások aktualizálása szükséges.

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 lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. A 2022. 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)

2022. évben tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr az energiatakarékossági intézkedések meghozatalával, nyilvántartásával kapcsolatban 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 javaslatokról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető. Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó és bővülő feladatok, illetve az azoknak való megfelelés határozza meg. A belső ellenőrzés fokozatosan vezeti be, egészíti ki a Bkr. által előírt ellenőrzési típusok és módszerek alkalmazását, a jogszabályi változások, fejlesztések gyakorlati megvalósítását. Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg az átláthatósággal kapcsolatos szabályozás, valamint az irattári selejtezésre vonatkozóan.

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

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

**Kockázatkezelési rendszer:** 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. 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. 2022. évi lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt.

## **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. A 2022. évi belső ellenőrzési tervben 6 ellenőrzés szerepelt, valamennyi lefolytatásra került. Utóellenőrzést a belső ellenőr nem végzett. Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr a kockázatkezeléssel kapcsolatban végzett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

<b>Ellenőrzés címe, tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Javaslatok</b>	<b>Megállapítás</b>
Ellenőrzés címe: 2021. évi beszámoló valóságának ellenőrzése. Ellenőrzés tárgya: mérlegtételek alátámasztása.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	Nem született ellenőri javaslat.	A beszámolót alátámasztó dokumentumok elkészültek.
Ellenőrzés címe: beruházások felújítások állományi változása, elszámolása. Ellenőrzés tárgya: befejezetlen beruházások elszámolása, beszerzések nyilvántartása.	Az eszközállomány valós változásainak kimutatása.	A szabályzat kiegészítése, felülvizsgálata szükséges összeghatár változása miatt.	A beszerzési szabályzat nem tartalmaz előírást az átláthatósági vizsgálatról, összeghatár változást nem vezették át a szabályzaton.
Ellenőrzés címe: erőforrásokkal való gazdálkodás, anyag - és készlet beszerzés. Ellenőrzés tárgya: beszerzésekre vonatkozó eljárásrend.	Az eszközállomány valós változásainak kimutatása.	A gépjármű szabályzatot felülvizsgálni, aktualizálni szükséges.	A beszerzési szabályzat már nem aktuális munkamegosztási megállapodásra hivatkozik. A jármű park változásai nem szerepelnek a gépjármű szabályzatban.

<p><u>Ellenőrzés címe:</u> vagyon megóvás, vagyongyarapítás. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> selejtezési eljárások lefolytatása.</p>	<p>Pontos elszámolás biztosítása.</p>	<p>Nem született javaslat.</p>	<p>A selejtezési eljárás a szabályzatban meghatározott módon zajlott le.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások megtartása. Előlegelszámolás. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzkezelés, előlegek.</p>	<p>Pénzkezelés átláthatóságának, pontosságának segítése.</p>	<p>Váltópénz felvétele a központi pénztárból. Figyelemfelhívás az időbeni elszámolásra.</p>	<p>Szórakáténusz Múzeum pénzkezelőnél nincs váltópénz. Előleg elszámolásnál egy esetben határidő túllépés volt.</p>
<p><u>Ellenőrzés címe:</u> gazdasági események pénzügyi-számviteli elszámolása, vonatkozó előírások betartása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi - számviteli elszámolások.</p>	<p>Tartalmi és formai megfelelés elősegítése.</p>	<p>Szükséges az aláírásminták frissítése.</p>	<p>A folyamathoz előírt jogosultsági aláírásminták aktualizálása szükséges.</p>

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

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

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

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges, a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőri nap kapacitás rendelkezésre állt. Külső szakértő bevonása nem történt. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2022. 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)*

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr a kockázatkezeléssel kapcsolatban 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 dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a vezetők elvárásainak megfelelően alakul.

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

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

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatják 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 időszakra áthúzódó, lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nincsenek. 2022. 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. A 2022. évi belső ellenőrzési

tervben 6 ellenőrzés szerepelt, melyből valamennyi megvalósult. A belső ellenőr 2022. évben tanácsadói tevékenységet és utóellenőrzést nem végzett. Az ellenőrzések lefolytatásához külső szakértő bevonására nem volt szükség.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

<b>Ellenőrzés címe, tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Javaslatok</b>	<b>Megállapítás</b>
<u>Ellenőrzés címe:</u> 2021. évi beszámoló valóságának ellenőrzése. Mérlegtételek alátámasztása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> mérlegtételek alátámasztása.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	Nem született javaslat.	A beszámolót alátámasztó dokumentumok elkészültek, a kötelező egyezőségek fennállnak.
<u>Ellenőrzés címe:</u> gazdasági események pénzügyi-számviteli elszámolása, előírások betartása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> szabályzatok, elszámolások.	Tartalmi és formai megfeleléség segítése.	Szükséges a megbízások, aláírásminták frissítése.	A szabályzat aláírásmintái aktualizálásra szorulnak.
<u>Ellenőrzés címe:</u> szigorú számadású nyomtatványok kezelése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltárfelvétel dokumentumai.	A dokumentumok visszakövethetőségének biztosítása.	Nem született javaslat.	A leltárfelvételhez a szabályozásoknak megfelelő nyomtatványokat használják.
<u>Ellenőrzés címe:</u> pénzkezelés, előleg elszámolás ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzkezelés, előleg felvétel dokumentumai.	Pénzkezelési kockázatok csökkentése.	Nem született javaslat.	A pénzkezelés zárt rendszerben működik. A pénzkezelő helyeken beszedett bevétel egyezett az elszámolásokban nyilvántartottal.
<u>Ellenőrzés címe:</u> külföldi-belföldi kiküldetések elszámolása, szabályozása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> járműhasználat engedélyezése.	Szabályozott gyakorlat biztosítása.	Nem született javaslat.	A szabályzat tartalma aktuális, a benne foglaltakat a folyamat során alkalmazzák.
<u>Ellenőrzés címe:</u> vagyonvédelmi előírások betartása, állomány növekedés, csökkenés elszámolása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> selejtezési eljárás.	Pontos vagyonszámlálás biztosítása.	Nem született javaslat.	A selejtezési szabályzat eljárási pontjait betartották. A selejtezési bizottság a kötelező dokumentumokat elkészítette. Az engedélyek beszerzése megtörtént.

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 lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. A 2022. 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)

2022. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült. A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek 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 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 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 eljuttatásuk 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)

2022. évben lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nincs a nyilvántartásban.

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

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja (továbbiakban: ESZII) belső ellenőrzési egysége a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően 2022. évben ellátta az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ESZII tekintetében 2022. évre 7 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, ebből valamennyi megvalósult. Soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzés nem került végrehajtásra. A belső ellenőrzési egység a korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt fektetett a tanácsadói tevékenység ellátására. A tanácsadó tevékenységek (3 db) az intézményvezető szóbeli felkérései alapján készültek.

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

Az ESZII-nél tárgyévben végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése.	végrehajtott
2.	A Pénzügyi Csoport működésének vizsgálata.	végrehajtott
3.	A selejtezés végrehajtásának vizsgálata.	végrehajtott
4.	A Bérelemző Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata.	végrehajtott
5.	A Költségvetési Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata.	végrehajtott
6.	A Levendula Idősek Otthona működésének vizsgálata.	végrehajtott
7.	Bölcsődék kontrollkörnyezetének vizsgálata.	végrehajtott

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a kért dokumentumokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához egy fő főállású saját kapacitás, valamint 2 fő részmunkaidős külsős kapacitás került meghatározásra. A belső ellenőrzési kapacitás 2022. évben nem változott. A belső ellenőrök mindegyike rendelkezett a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint kötelező regisztrációval és teljesítették a továbbképzési kötelezettségüket. A belső ellenőrök a kötelező továbbképzésen túl mérlegképes könyvelők továbbképzését is teljesítették. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. Az intézményvezető 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 ellenőrök nem vettek részt az ESZII operatív működésével kapcsolatos feladatokban. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn- a Bkr. 20. §-ában foglalt- összeférhetetlenségi tényezők. A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ában előírt nyilvántartást vezetett 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 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
Tanácsadás a külső ellenőrzések nyilvántartásával kapcsolatban.	A nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak, a hiányzó adatok pótlását követően megküldhető.
Belső kontroll kézikönyv véleményezése.	A belső kontroll kézikönyv megfelel a jogszabályi előírásoknak, így az intézményi sajátosságokhoz történő igazítást követően, a tanácsadásban foglalt módosítási javaslatok beépítése után az kiadható.
Bkr. vezetői nyilatkozat véleményezése.	A vezetői nyilatkozat aláírható.

*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 tárgyévben lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai és javaslatjai:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése.	A gazdasági szervezet ügyrendje részben tartalmazza a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét.	Készítsék el a szervezeti egységek hiányzó ügyrendjeit, vagy egészítsék ki a gazdasági szervezet ügyrendjét a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörével, a helyettesítés rendjével.
	A vállalt intézkedés (közalkalmazotti szabályzat elkészítése) csak részben teljesült, illetve az intézkedési tervben vállaltaktól eltérő intézkedéseket tettek.	Szabályozzák a jogviszony létesítésének szabályait, munkarendre, munkaidő beosztásra, munka és pihenőidőre, helyettesítésre vonatkozó szabályokat, közalkalmazott részére adható elismeréseket, egyéb támogatásokra, juttatásokra vonatkozó szabályokat.
	A munkaügyre vonatkozóan elkészült az ellenőrzési nyomvonal, melyben a főfolyamatok már részletesen szerepelnek, azonban a részfolyamatok kidolgozását nem végezték el.	A Munkaügyi Csoport részfolyamatait határozzák meg, valamint szerepeltessék az ellenőrzési nyomvonalban.
	A védőszemüveg igénylésére irányuló eljárást tartalmazza az elkészült képernyő	Végezzék el az egyéni védőeszköz juttatásról szóló szabályzat

	előtti munkavégzés szabályzata, az egyéni védőeszközök juttatásáról szóló szabályzat elkészítése azonban az intézmény által megbízott munkavédelmi szakember feladata, mely az ellenőrzés ideje alatt még folyamatban volt.	felülvizsgálatát.
A Pénzügyi és Gazdálkodási Csoport működésének vizsgálata.	Az 5 db tárgyi eszköz vásárlásból egyiknél sem szerepeltek a leltári számok a bizonylatokon.	Szabályozzák, hogy legalább havonta egyszer pótolják a hiányzó leltári számokat az alapidokumentumokon.
	Az intézmény ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben a csoport feladatai megtalálhatóak, azonban a folyamatok nem átláthatóak, hiányosak.	Az ellenőrzés javasolja a csoportonkénti folyamatszabályozást és ez alapján az ellenőrzési nyomvonal átalakítását.
	Az ellenőrzés ideje alatt a pénztárosi feladatokat a pénztáros helyettese látta el, a pénztár átvételére a pénztáros távollétében került sor, aki betegség miatt az átadáson nem tudott megjelenni. A pénzkezelési szabályzatban előírt jegyzőkönyveket elkészítették, aláírások tekintetében azonban nem a szabályzat előírásainak megfelelően jártak el.	A jövőben a közvetlen felettes akadályoztatása esetén az átadásnál az ő felettese legyen jelen.
	Az intézmény egy gépjárműve után 2022 első negyedévben tévesen cégautó adót fizettek. Mivel a gépjármű a forgalmi engedélye szerint 9 személyes, a cégautó adó szempontjából nem számít személygépkocsinak.	A következő negyedéves bevallásnál korrigálják a hibát.
A Költségvetési Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata.	A szociális és egyéb juttatások szabályzata elavult, felülvizsgálata nem történt meg.	A szociális és egyéb juttatások szabályzatát vizsgálják felül.
	Az intézmény ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben a csoport feladatai megtalálhatóak, azonban a folyamatok nem átláthatóak, hiányosak.	Az ellenőrzés javasolta a csoportonkénti folyamatszabályozást és ez alapján az ellenőrzési nyomvonal átalakítását.
A Bérelemző Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata.	Az ügyrendet az ellenőrzés kapcsán összevetettük a munkaköri leírásokkal, azok eltérést mutattak.	A munkaköri leírást és kinevezést hangolják össze az ügyrenddel.
	Az intézmény ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben a csoport feladatai megtalálhatóak, azonban a folyamatok nem átláthatóak, hiányosak.	Az ellenőrzés javasolta a csoportonkénti folyamatszabályozást és ez alapján az ellenőrzési nyomvonal átalakítását.
A selejtezés végrehajtásának vizsgálata.	A megsemmisítés dokumentálása során a hézagmentesség nem biztosított.	Az ellenőrzés javasolta a szabályzat kiegészítését, mivel a vagyonsvédelem miatt meg kell oldani, hogy minden kiselejtezett eszköz további sorsa legyen dokumentálva. A hulladékszigetre szállításkor csatolják az eszközök átvételének dokumentumát, lomtalanításnál a bizottsági tagok igazolják az eszköz kihelyezését. Kukába dobáskor vegyenek fel jegyzőkönyvet 2 dolgozó aláírásával.

	A selejtezés nem a szabályzatnak megfelelően történt.	A jövőben a selejtezést minden esetben a szabályzatnak megfelelően végezzék, a Vagyonanalitika csoport külső szolgáltatótól se fogadjon be hiányos, vagy nem megfelelő dokumentációt a selejtezés alátámasztására.
	Az immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve VI. hitelesítési és záró rendelkezések pontjánál a rovatok kitöltése nem megfelelő.	A jövőben, amennyiben valamely pont adott jegyzőkönyvön nem releváns, azt egy vonallal húzzák ki. A többi pontot a felelős konkrét megjelölésével, a név és munkakör feltüntetésével töltsék ki.
	Olyan rendszeres értekezlet, melyen a vagyonanalitika csoport tagjai állandó jelleggel részt vennének nincs. A selejtezés során feltárt hibák, hiányosságok mennyisége arra utal, hogy az információáramlás nem megfelelő.	Vezessenek be a vagyonanalitika csoport számára állandó értekezletet.
	A feltárt hiányosságok mennyisége, valamint jellege alapján megállapítható, hogy a selejtezés során szorosabb csoportvezetői kontrollra, a felelősségi körök konkrét meghatározására, a folyamatok szorosabb nyomon követésére lenne szükség.	A feladatokat konkrét felelősök kijelölésével, lehetőleg írásban adják ki. A számonkérést rendszeresen megtartott értekezleteken végezzék el, csoportvezető rendszeresen kérjen, és adjon visszajelzést az egyes feladatok előre haladásáról.
	Több olyan eszközről nem állt rendelkezésre selejtezési szakvélemény, amelyről a szabályzat szerint szükséges lenne.	Azon eszközök esetén, melyek még nem kerültek elszállításra, vagy megsemmisítésre, utólag szerezzék be a szükséges szakvéleményeket.
A bölcsődék kontrollkörnyezetének vizsgálata.	A Csengettyús Bölcsődénél a vizsgált gyermekek felvétele a 2021. évben történt, az aláírást az elektronikusan megküldött kérelmeken a későbbiekben nem pótolták. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet ennek pótlására, így a bölcsődevezető gondoskodott az aláírások pótlásáról az ellenőrzés ideje alatt.	Az ESZII összes bölcsőde vezetője vizsgálja felül a kérelmeken az aláírások meglétét, és gondoskodjanak annak pótlásáról.
	A vezetett dokumentumok tartalmában átfedés van, a vizsgált bölcsődékben vezetett dokumentáció nem egységes.	Valamennyi bölcsődében vizsgálják felül, hogy az alkalmazott ellátotti dokumentáció megfelel-e az intézmény Szakmai Programjának, valamint egységesítsék azokat.
	Hiányosság, hogy míg a bölcsődevezetők és kisgyermeknevelők munkaköri leírása tartalmazta a munka- és védőruha ellátás szabályait, a dajkák munkaköri leírásából ez hiányzott.	A dajkák munkaköri leírását egészítsék ki a munkaruha juttatásra vonatkozó előírásokkal.
	A továbbképzési terv nem felel meg a jogszabályi előírásnak, mivel nem tartalmazza a továbbképzésben, illetőleg felkészítő tanfolyamon résztvevők helyettesítésére vonatkozó tervet.	A továbbképzési tervet egészítsék ki a továbbképzésben, illetőleg felkészítő tanfolyamon résztvevők helyettesítésére vonatkozó tervvel.
	A bölcsődei szaktanácsadó ellenőrzési, valamint a dokumentáció összehangolására irányuló tevékenységét elsősorban a kisgyermeknevelők által vezetett dokumentáció vonatkozásában végzi, amit a munkaköri leírása is	A bölcsődei szaktanácsadó kontrolltevékenységét terjesszék ki valamennyi szakmai tevékenységre és dokumentációra, valamint fektessenek nagyobb hangsúlyt az alkalmazott dokumentumok egységesítésére.

	részletez. A kontrolltevékenység csak részben megfelelő, mivel nem terjed ki valamennyi szakmai feladatra/dokumentációra.	
	A bölcsődei szaktanácsadó munkaköri leírása nem tartalmazza az előírt iskolai végzettséget, valamint több ponton eltér a ténylegesen végzett feladataitól.	Munkaköri leírását vizsgálják felül, és dolgozzák át.
A Levendula Idősek Otthona működésének vizsgálata.	Nem volt intézkedést igénylő megállapítás.	-

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

**Kontrollkörnyezet:** Az intézmény írásos formában stratégiával rendelkezik. Az ESZII-nél tárgyévben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján az intézmény kontrollkörnyezetén belül a belső szabályzatok hiányosságaira, valamint a feladat és hatáskörök pontos meghatározására hívta fel a figyelmet. A javaslatok alapján a belső szabályzókat módosították, így a beszámolások alapján a kontrollkörnyezet javult. A szabályzatok mindenki számára elérhetőek az erre a célra kialakított alapellatas.hu/szabalyzatok intraneten, valamint az iktató rendszeren keresztül. Az ESZII szabályozási és működési környezetében a felelősségi és hatásköri szintek kiépítésre kerültek SZMSZ, ügyrendek és munkaköri leírásokban. A folyamatok meghatározása és dokumentálása érdekében a szabályzatokban előírt iratmintákat használják, azonban a folyamatszabályozás nem teljes körű. Ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették. Az ESZII etikai értékét Etikai kódexben meghatározták. 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 az intézkedéseket végrehajtották. Az intézményi kockázatok meghatározása fejlesztendő.

**Kontrolltevékenységek:** A szervezet mindhárom kontroll stratégiát (megelőző, feltáró, helyrehozó) alkalmazza. Az tárgyév során a kontrollok dokumentáltsága javult. Az előző év ellenőrzési megállapításai, javaslatai hasznosultak, mivel dokumentált, ellenőrizhető formában kialakították a kontrollokat.

**Információ és kommunikáció:** Az intézmény Információs és Kommunikációs szabályzattal rendelkezik. A szervezet a belső információáramláshoz biztosította a kommunikációs csatornákat (e-mail, telefon, belső hálózat, informatikai háttér). A kommunikáció a vezetői értekezleteken, körlevelek, oktatási naplók formájában valósul meg. Az intézményben új iktatási rendszer került bevezetésre. Az Iratkezelési Szabályzat levéltári jóváhagyása megtörtént.

**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 a 2022. évi megállapításaira (24 db) intézkedéseket javasolt, melyekre az érintett vezetők intézkedési terveket készítettek. Az intézkedésekről a beszámolót megküldték az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is.

### **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

2022. évre 4 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, melyből valamennyi megvalósult. 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 végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése.	végrehajtott
2.	Beszerezési eljárások vizsgálata.	végrehajtott
3.	Iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata.	végrehajtott
4.	Selejtezés folyamatának ellenőrzése.	végrehajtott

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

A belső ellenőrzés személyi állománya 2022. évben nem változott. A 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 ellenőrzés. 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 álltak 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.

Az ellenőrzési tevékenység fejlődését segítették elő a belső ellenőrzés továbbképzései, továbbá a jogszabályváltozások nyomán követése, a folyamatosan megjelenő módszertani ajánlások, útmutatók használata, valamint ezek adaptálása az intézményi sajátosságoknak megfelelően.

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

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

Tárgy	Eredmény
Idegen tulajdonú eszközök intézménybe történő behozatalának eljárásrendje véleményezése.	Az eljárásrend kiegészítését/módosítását javasoltuk a saját, illetve idegen eszköz fogalmának, továbbá a felelősségi szabályok pontosításával. A nyilvántartásra előírt folyamatok kiegészítése szükséges: jelzés módja, határideje, tartalmi elemeivel, valamint a vagyonanalitika címzett munkakör megjelölésével.
Bkr. vezetői nyilatkozat véleményezése.	A vezetői nyilatkozat a javaslatok figyelembevétele után aláírható.
Az intézmény távolléti díjának számítás módjával kapcsolatos tanácsadás.	Írásban szabályozni kell, hogy a távozás, valamint visszatérés napját miként veszik figyelembe a távolléti napok számításánál. A jövőben a szabályozásnak megfelelően, minden ellátottnál egységesen kell meghatározni a távolléti napokat.

*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)*

2022. évben kiemelt kategóriába tartozó megállapítások alapján megtett javaslatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése.	Megállapítás nélkül zárult.	-
A selejtezés folyamatának ellenőrzése.	Az üzemeltetési csoportvezető nem rendelkezett megbízással, azonban szakvéleményt adott az I. ütem selejtezésénél.	Készítsék el az üzemeltetési csoportvezető megbízását a szakvéleményezésre.
	A jegyzőkönyv mellékleteként szerepelt 2 db fénykép, azonban az nem volt látható rajtuk melyik tárgyi eszköz meghibásodásának bizonyítéka. Ezek a képek szakvélemény helyett lettek csatolva. A fénykép nem felel meg a szabályzatnak, leltári szám, gyári szám, selejtezés oka nem látható rajta.	A jövőben fényképek csatolása esetén a szabályzatnak megfelelően járjanak el.
	A vizsgált jegyzőkönyveken a raktárra vételért felelős rovatot üresen hagyták, az értékesítésért felelősnek egységesen „a vagyonanalitika csoport tagjai”, míg a megsemmisítésért felelős rovatba szintén egységesen „a mindenkori leltárfelelős” szöveget írták.	Amennyiben valamely pont adott jegyzőkönyvön nem releváns, azt egy vonallal húzzák ki. A többi pontot a felelős konkrét megjelölésével, a név és munkakör feltüntetésével töltsék ki.
	A megsemmisítési eljárás nem életszerű, megkérdőjelezhető, a hézagmentességet nem biztosították.	A megsemmisítés szabályos eljárására a figyelmet felhívni.
A beszerzési eljárások vizsgálata.	A 10 000 – 100 000 Ft-os beszerzések tekintetében három esetben a beszerzési szabályzatban meghatározottak nem kerültek betartásra.	Ismétlődő oktatás tartása a szabályzatban előírtak betartására, továbbá az átláthatósági nyilatkozat pótlása szükséges.
	Az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre álló átláthatósági nyilatkozatokat a koordinátorok be tudták mutatni, egységes nyilvántartással azonban nem rendelkeztek.	Az átláthatósági nyilatkozatokról készítsék el a szabályzatban előírt naprakész, egységes nyilvántartást.

Az iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata.	A papír alapú ügyiratok fizikai együtt kezelése nem a szabályzat szerint történik, előadói ívet nem használnak. A mappába lefűzött vizsgált dokumentumok esetén (pandémia utasítások) a lefűzött dokumentáció hiányos.	A jövőben a szabályzatnak megfelelően végezzék az iktatást, előadói ívet használjanak, valamint ne iktassanak más intézmény által létrehozott főszám alá. Szükség esetén egyeztessenek az adott irat iktatásával kapcsolatban.
	A vizsgált dokumentumok esetén, két esetben a főszámra is csatoltak dokumentumot, míg három esetben nem, csak a hozzá kapcsolódó alszámokhoz.	A jövőben a főszám alá csatolják a kezdő iratot.
	Három esetben irattári tételszámot nem állítottak be.	A 2022-ben iktatott ellátotti anyagok iktatását vizsgálják felül, és pótolják a hiányzó irattári tételszámokat.
	A továbbképzést követően az irattári tételek közül az alkalmazott irattári tételszám: C121 Nyugdíjsházi elhelyezés. Ennek oka, hogy az Iratkezelési szabályzat 5. számú melléklete, az Irattári terv jelenleg nem tartalmaz időskorúak gondozóházi elhelyezésére vonatkozó tételszámot, és a jelenleg alkalmazott tételszámnál előírt megőrzési idő azzal megegyező. Az iratkezelési szabályzat módosítására év közben nincs lehetőség, az január 1-ei hatállyal, a levéltár engedélyével módosítható.	Az irattári tervet 2023. január 1-i hatállyal egészítsék ki az Őszirózsa IGH tevékenységének megfelelő irattári tételszámmal.
	Az ellenőrzés a papír alapon tárolt iratokat összevetette az iktatóprogramban található dokumentációval, és megállapította, hogy a ruha és értékleltárak nem kerültek iktatásra, ami nem felel meg a szabályzatnak.	A ruha és értékleltárak iktatását a jelenlegi lakók esetén pótolják.
	Az érkeztető bélyegzőt nem minden esetben használták. Több esetben egy iktatószám alá iktattak olyan iratokat, melyek vélhetően egymástól eltérő időpontban érkeztek/keletkeztek.	Az érkeztetést a szabályzatnak megfelelően végezzék el, és az iratokat a szabályzatban meghatározott határidőn belül iktassák.
	A gondozotti ügyintézővel történő egyeztetés alapján megállapítható, hogy a kérelmeket általában beköltözéskor, a később keletkező iratokkal együtt iktatták, ami nem felel meg az Iratkezelési szabályzatnak. Így azok a kérelmek, melyek esetén valamilyen okból mégsem történt meg a beköltözés, nem szerepelnek az iktatásban.	Valamennyi, az intézményhez érkező kérelmet, férőhely igényléssel kapcsolatos dokumentumot iktassanak az Iratkezelési szabályzatnak megfelelően, függetlenül attól, hogy a későbbiekben megvalósul-e a beköltözés.

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

**Kontrollkörnyezet:** Az intézmény írásos stratégiával rendelkezik. 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, azok felülvizsgálata, pontosítása megtörtént. A szabályzatok mindenki számára elérhetőek az erre a célra kialakított intraneten, valamint az iktatórendszeren keresztül. A feladat- és hatásköröket munkaköri leírásokban, szabályzatokban meghatározták. Az ellenőrzési nyomvonalakat felülvizsgálták. Az intézménynél a folyamatok meghatározására és dokumentálása érdekében a folyamatszabályozást megkezdték. Az intézmény működéséhez szükséges humán-erőforrás kapacitás rendelkezésre áll. Az intézmény vezetője gondoskodott az etikai értékek (Etikai Kódex) és az integritási események (Integritást sértő események kezelésnek eljárásrendje) szabályozásáról.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** az intézmény rendelkezik Integrált Kockázatkezelési

szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert a folyamatgazdák működtetik. A kockázati tényezők azonosítása, felmérése a belső kontroll koordinátor koordinálásával történt. Az intézményi szintű kockázatokot évente egyszer felülvizsgálják, értékelik és elemzik a kockázatokot és intézkednek a tűrészhatár feletti kockázatok esetében. Az intézménynél a kockázatok azonosítása fejlesztendő.

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. Az intézmény működése során meghatározásra kerültek a feladat- és felelősségi körök, valamint az engedélyezési, jóváhagyási eljárások. A folyamatok végrehajtásakor beépítésre kerültek a feltáró, megelőző kontrollok (felhatalmazás, egyeztetések, beszámoltatás, teljesítés igazolás stb.). Az intézmény működésénél az előző évhez képest a kontrolltevékenység javult.

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 levéltár által jóváhagyott Iratkezelési Szabályzattal rendelkezik.

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 ellenőrzés javaslataira a hiányosságokat megszüntették, ezáltal a belső kontrollrendszer fejlődött.

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

A 2022. évi ellenőrzés során összesen 13 db végrehajtást igénylő intézkedést javasolt az ellenőrzés. A vállalt intézkedések közül 6 db olyan intézkedést írtak elő, amelynek határideje 2023. évre áthúzódott, így 2022. évben 7 db intézkedés valósult meg, azokról beszámoltak és tájékoztatásul megküldték a belső ellenőr részére. Az előző évről áthúzódó 4 db intézkedés is megvalósult 2022. évben.

### **Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár**

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az ellenőrzési tevékenységet 1 fő külső megbízott végezte 2022. évben, aki az előírt szakmai képzettséggel, és gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs kötelezettségének eleget tett.

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

A belső ellenőrzés tevékenységi kapacitástervét 2022-ben a Könyvtár 100 %-ban teljesítette. A tervezett összes időkapacitás 62 nap. Az összes kapacitáson belül 50 ellenőri munkanap volt a belső ellenőrzésekre fordított idő. Soron kívüli ellenőrzés az éves tervben meghatározottnak megfelelően került végrehajtásra. 2022. évre jóváhagyott 4 téma és 1 téma terven felüli ellenőrzés 100 %-ban végrehajtásra került. Az ellenőrzések végrehajtására 1 fő belső ellenőr került megbízásra megbízási szerződéssel. Az egyéb belső ellenőri tevékenységre ténylegesen felhasznált idő 10 munkanap volt, ami tervezési, a tervet megalapozó kockázatelemzési, nyilvántartás vezetési munkákra lett felhasználva. Képzésre 2022-ben 2 nap időkapacitás volt tervezve, amely felhasználásra került.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:



1. Ellenőrzés tárgya: személyi anyagok, munkaköri leírások szabályszerűségi ellenőrzése. Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi anyagok, munkaköri leírások megfeleltethetők-e a jogszabályi előírásokkal.  
Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, összevetése a vonatkozó jogszabályokkal.
2. Ellenőrzés tárgya: általános forgalmi adó bevallás, elszámolás szabályszerűsége. Ellenőrzés célja: az általános forgalmi adó elszámolása megfeleltethető-e a jogszabályi előírásokkal.  
Ellenőrzés módszere: bevallások, analitikus nyilvántartások vizsgálata a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján.
3. Ellenőrzés tárgya: kistelephelyi feladatellátás szabályszerűsége. Ellenőrzés célja: a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok vizsgálata annak érdekében, hogy betartják-e a belső szabályzatokban és a jogszabályban foglaltakat.  
Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szerződések, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és összevetése a jogszabályi és szabályzati előírásokkal a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján.
4. Ellenőrzés tárgya: 2021. évi. beszámoló készítése, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szabályszerűsége. Ellenőrzés célja: az intézményi beszámoló, kötelezettségvállalással terhelt maradvány ellenőrzése.  
Ellenőrzés módszere: dokumentumok (beszámoló űrlapok, leltárak, egyeztetések) vizsgálata.
5. Ellenőrzés tárgya: ED feladatellátás szabályszerűségi vizsgálata – soron kívüli Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ED feladatellátás teljesítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat.  
Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú ellenőrzés.

Főbb megállapítások az alábbiak voltak:

1. számú belső ellenőri jelentés: személyi anyagok, munkaköri leírások szabályszerűségi ellenőrzése.

A könyvtárnál foglalkoztatottak jogviszonyára a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) előírásait kell alkalmazni. A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény erejénél fogva az intézménynél foglalkoztatottak átkerültek a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény hatálya alól az Mt. hatálya alá 2020. november 1-i hatállyal.

Az ellenőrzés időszaka alatt a könyvtár állományában lévő szűrőpróbaszerűen kiválasztott foglalkoztatottak esetében rendelkeztek a foglalkoztatáshoz kapcsolódó munkaügyi iratokkal, Mt. szerint előírt munkaszerződés, tájékoztató, munkaköri leírás dokumentumokkal.

Az Mt. alapján meghatározott dokumentumok, illetve a foglalkoztatást alátámasztó személyes adatok, iskolai végzettséget igazoló dokumentumok másolatai, foglalkozás egészségügyi vizsgálatok igazolásai, munkaköri leírások rendelkezésre álltak. Több foglalkoztatott esetében a belépéskori munkaköri leírása áll rendelkezésre, javasolt ezen munkaköri leírások felülvizsgálata. Az intézmény rendelkezik adatkezelési/adatvédelmi szabályzattal, a foglalkoztatottak személyes adatainak kezelésére vonatkozó nyilatkozatok nem állnak rendelkezésre. A Kollektív szerződés újratárgyalása a jogszabályi változásnak megfelelően az ellenőrzés időszaka alatt folyamatban volt.

2. számú belső ellenőri jelentés: általános forgalmi adó bevallás, elszámolás szabályszerűsége. A vizsgált időszakokra az általános forgalmi adó elszámolásához, a bevalláshoz rendelkezésre álltak a számviteli bizonylatok, illetve a bevallást alátámasztó analitikus nyilvántartások. A

számveteli bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, illetve az analitikus nyilvántartások ellenőrzése során megállapítható volt, hogy a fizetendő általános forgalmi adó kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze az általános forgalmi adó bevallást. A fizetendő általános forgalmi adó vonatkozásában a bizományos jegyértékesítés jutalék számlázása tévesen történt, az ellenőrzés javasolta a számla helyesbítését.

3. számú belső ellenőri jelentés: kistélepülési feladatellátás szabályszerűsége.

A Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V.31.) EMMI rendelet szabályozza a Könyvtárellátási Szolgáltatási Rendszer (továbbiakban: KSZR) működését.

A KSZR a megyei hatókörű városi könyvtár és az illetékességi területén lévő, 5500 főnél kisebb lakosságszámú település önkormányzata (továbbiakban: kistélepülési önkormányzat) között létrejött megállapodás alapján - a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 64. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak megvalósítása érdekében - működő szolgáltatási rendszer a nyilvános könyvtári ellátás kötelező települési önkormányzati feladatának biztosításához. A jogszabály értelmében a megyei hatókörű városi könyvtárnak rendelkeznie kell a kistélepülési megállapodás alapján vállalt, jogszabályban meghatározott szolgáltatások teljesítéséhez szükséges berendezéssel, technikai felszereltséggel, szállítóeszközzel, valamint szakképzett könyvtárossal. A Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár kistélepülési feladatellátást végző egysége 1 fő vezető és 9 fő alkalmazottal látja el a feladatát. Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy a feladatellátást biztosító személyi és technikai eszközökkel rendelkeznek. Az intézmény a kistélepülések könyvtári szolgáltatása feladatellátását 2006. évtől folyamatában látja el. A 2013. évi jogszabályi előírások alapján a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik tevékenységüket. A kistélepülési feladatellátás során betartották a jogszabályban foglaltakat. A megállapodások, azok módosításai rendelkezésre álltak a megyei könyvtár, illetve a kistélepülési önkormányzatok között. Összeállításra kerültek az éves tervek, a 2022. évre vonatkozó munkatervet megküldték az illetékes minisztérium részére. Összeállításra kerültek az éves beszámolók tárgyévét követő márciusáig, illetve a kistélepülési önkormányzatok részére is megküldésre kerültek a tájékoztatások. A számveteli nyilvántartások vezetése során is eleget tettek/tesznek az elkülönített nyilvántartás vezetési követelményeknek, elkülönített kódon történik a kistélepülési feladatellátás bevételeinek, kiadásainak a nyilvántartása.

4. számú belső ellenőri jelentés: 2021. évi beszámoló készítése, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szabályszerűsége.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az intézmény rendelkezett a számvetelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számveteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet által előírt kötelezően összeállítandó szabályzatokkal. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a számveteli politika mellett összeállították a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot. Az ellenőrzés kiterjedt a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló mérleg sorainak analitikus és főkönyvi kivonat szerinti adatainak az egyezőségére. Mind az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, mind a mérleg adatok közötti egyezőség biztosított, a mérlegtételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

5. számú belső ellenőri jelentés – soron kívüli ellenőrzés: ED feladatellátás szabályszerűségi vizsgálata.

Az Európai Bizottság Kommunikációs Főigazgatóság Európai Bizottság Magyarországi Képviselője 2022. március 8-án aláírt egyedi támogatási megállapodásban foglaltak alapján 2022. évre vonatkozóan 30.400 EUR maximált összegben meghatározott támogatást hagyott jóvá. Az elszámolhatóság időszaka 2022. január 1. és 2022. december 31. közötti időszak. Az ED feladatellátás keretében 2022. évre meghatározott feladatok az alábbiak:

polgárok tájékoztatása és szerepvállalásuk ösztönzése, kapcsolatok a helyi médiával és a

multiplikátorokkal, érzékeny uniós témák helyi szintű tudatosítása, EU az iskolákban, hálózatok regionális hálózatának előmozdítása. Az ellenőrzés kiterjedt a támogatási dokumentumban meghatározott elszámolás alapját képező dokumentumok, számviteli bizonylatok ellenőrzésére. A számviteli dokumentumok ellenőrzése során megállapítható volt, hogy betartották a pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó jogszabályi előírások szerinti és belső szabályzatokban rögzített aláírási rendet. A vizsgált gazdasági események szerződéssel, megállapodással, teljesítés igazolással alátámasztottak, amelyek megfeleltethetők a megállapodásban foglalt feladatok teljesítéséhez. Beszerzési eljárásokat a belső szabályzatban foglaltak szerint folytatták le.

A 2022. 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 Bkr. 20. §-ában felsorolt összeférhetlenségi esetek a belső ellenőrre vonatkozóan nem álltak fenn: személyi, munkaköri, egyéb összeférhetlenség nem merült fel. A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr 2021.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/ ellenőrzőtthöz 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 Bkr. előírásaihoz igazodva tervezik, hogy a belső ellenőri munkában fokozatosan egyre hangsúlyosabb szerepet kapjon az intézményi belső kontrollrendszer vizsgálata, az új jogszabályi követelményeknek megfelelő belső kontrollrendszer működés elősegítése. Ezért 2022. évre is a középtávú ellenőrzési stratégiával összhangban fejlesztési célként tüzték ki a szakmai útmutatók alapján az integrált kockázatkezelés, integritásérvényesítés könyvtári működtetés ellenőrzését. Az ellenőrzési stratégiában is rögzített konkrét fejlesztés: a belső ellenőrzés kísérje kiemelt figyelemmel a szakmai útmutatók megjelenését, a folyamatok követésével és témaellenőrzéssel segítse elő az integrált kockázatkezelés megfelelő gyakorlati alkalmazását, és az integritást sértő események eljárásrendjének kialakítását.

*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 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 kettő ellenőrzéshez kapcsolódóan 3 témában készített. A végrehajtásról készített beszámoló adatai alapján a 2022. évi határidejű 3 intézkedést teljeskörűen végrehajtották, nem teljesített intézkedés nem volt. A megvalósítási arány 100 %. A belső ellenőr a kiadott intézkedésekről évenkénti bontásban az előírt intézkedési nyilvántartást vezeti. Az intézkedési tervben meghatározott kötelezettségek végrehajtásra kerültek. Egy-egy témában végzett könyvtári belső ellenőrzés segítette az intézményi szabályszerűség javítását és a belső kontrollrendszer hatékonyságának növelése és a szabálytalanságból eredő kockázatok csökkentése irányába hatott.

Az intézkedési tervekben meghatározott intézkedések megvalósítása a belső kontrollkörnyezetet erősítette: az ellenőrzési javaslatok alapján a nyilvántartások helyesbítése, pontosítása, kiegészítése megtörtént, amely segítette a szabályszerű működést. A dokumentációt, bizonylati kört érintő intézkedések a bizonylati fegyelmet javították.