

***KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÁLTAL ALAPÍTOTT  
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK  
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN KÉSZÍTETT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2023. ÉVRŐL***

**Bevezető**

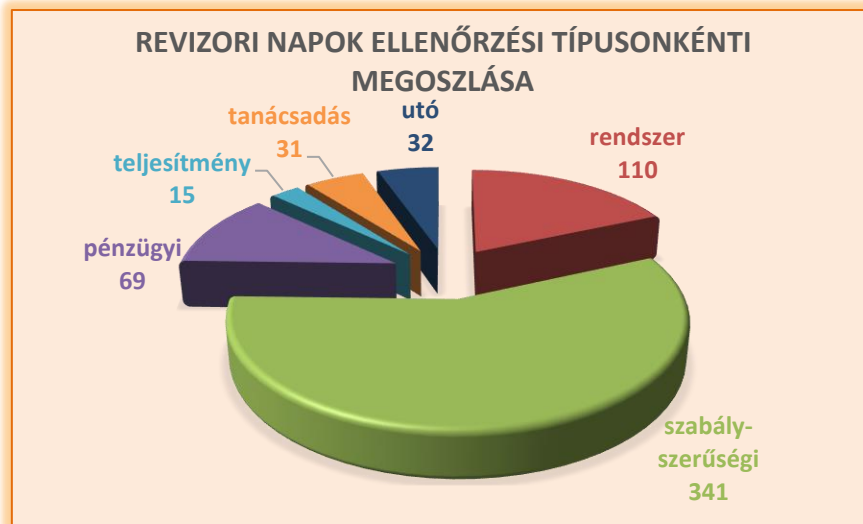
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2023. évben az intézmények az alábbiak szerint látták el belső ellenőrzési feladataikat:

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 Házi Orvosi Oktató Központja ellátja az Ószirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is;
4. 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 segítettek 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 2023. 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Csigabiga Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Béke Általános Iskolája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a gazdasági hivatalban a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatása szabályszerűségének, valamint a Mátis Kálmán Utcai Óvoda és a Hosszú Utcai Óvoda feladatellátási helyeken az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzése.

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

A 2023. 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)

2023. 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 Csigabiga Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája 2022. 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.

A Mátis Kálmán Utcai Óvodánál és a Hosszú Utcai Óvodánál lefolytatásra került *az iratározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése*. A Ferenczy Ida Óvoda Iratkezelési és Ügyintézési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az iratározással összefüggnek. Mindkét óvodára elmondható, hogy a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az iratározást. 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 megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az intézmény gazdasági szervezeténél megvalósult *a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége* témában tervezett vizsgálat. A Ferenczy Ida Óvodánál a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának eljárásrendje megfelelően szabályozott. A nyilvántartások vezetése, az egyes eszközök besorolása, valamint a leltározási és selejtezési tevékenység szűrőpróbaszerű vizsgálatakor hiányosság feltárása nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr megfelelőnek ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Béke Általános Iskolája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az alábbiakban megfogalmazott megállapítások mindkét feladatellátási hely vonatkozásában elmondhatóak. 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. Ha a gyermek ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre is jogosult, számára az ingyenes étkezésre való jogosultságot állapítják meg. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, 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 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. Vizsgálatai alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az intézmény kialakított kontrollkörnyezetében világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. Az intézmény működését befolyásoló kockázatokat meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak. Az óvodában a folyamatok

az elvárásoknak megfelelően működnek, a hibákat a kialakított belső kontrollrendszer alapján azonosítják, illetve javítják ki. Az intézményben kialakított információs rendszer biztosítja a kommunikáció feltételeit, a belső és külső információk megfelelő időben történő eljutását a munkatársakhoz, illetve az adott szervezethez.

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

2023 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.

#### Külső ellenőrzések

Az intézmény a jogszabálynak megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet. 2023. évben lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem volt. A Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala az intézménynél 2023.04.19-én a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése tárgyában, valamint 2023.05.03-án annak utóellenőrzéseként tartott vizsgálatot. Az utóellenőrzés jegyzőkönyvében megállapították, hogy az előző jegyzőkönyvekben feltárt hiányosságok pótlása, illetve javítása megtörtént. További külső ellenőrzéseket a NÉBIH és a Bács-Kiskun Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság végzett. Korábbi évekről áthúzódó ellenőrzés 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a pénzkezelés rendjének megfelelése, valamint a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége témájú belső ellenőrzések.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok pénzügyi, illetve szabályszerűségi ellenőrzések voltak. A 2023. 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)*

2023. 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.

Lefolytatásra került a *penzkezelés rendjének megfelelése* témájú vizsgálat. Az intézményben a pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggenek. A gyakorlatban is aszerint, szabályszerűen járnak el. A pénztárosi feladatokkal megbízott dolgozó rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal. Az épületben a készpénzforgalom lebonyolítására külön pénztárhelyiséget alakítottak ki. A készpénzforgalom lebonyolítására az intézmény a POLISZ integrált önkormányzati rendszert használja. 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. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr megfelelőnek ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

Megvalósult a *selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűségi ellenőrzése*. Az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának eljárásrendje megfelelően szabályozott. Az intézmény tárgyi eszközeit a POLISZ számítógépes program segítségével tartják nyilván. A nyilvántartásban szereplő besorolások, kategóriák megfelelnek a mérlegtétel, illetve a főkönyvi könyvelés szerinti bontásnak. A leltározást megelőzően, a 2022. évben egyetlen vagyontárgyat sem minősítettek feleslegesnek, így selejtezési eljárásra nem került sor. A 2022. december 31-ei fordulónappal történt leltározás megkezdése előtt készítettek leltározási ütemtervet, kiadták a leltározási utasítást. A leltározási munkálatok során a leltárfelvételi íveket kiállították, azokat összesítették és aláírták, a leltározásról jegyzőkönyvet vettek fel és kiértékeltek. A nyilvántartások vezetése, az egyes eszközök besorolása, valamint a leltározási és selejtezési tevékenység szűrőpróbaszerű vizsgálatok hiányosság feltárása nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az ellenőrzöttökkel. 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)*

2023 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.

*Külső ellenőrzések*

Az intézmény a jogszabálynak megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet. 2023. évben 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Forradalom Utcai Óvoda és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Gáspár András Technikum és Kollégium feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiasz János Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő, az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósult a Corvina Óvoda székhelyen és az Ifjúság Úti Óvoda feladatellátási helyen az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzése.

A 2023. 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)*

2023. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet, amelyek döntően a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

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

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

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

*Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Forradalom Utcai Óvoda és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Gáspár András Technikum és Kollégium 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 székhelyen és az Ifjúság Úti Óvoda feladatellátási helyen lefolytatásra került az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése. A Corvina Óvoda Iratkezelési 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 ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiász 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, többfogatásos, 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 vizsgálatait 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)

2023 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.

#### Külső ellenőrzések

Az intézmény a jogszabálynak megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által lefolytatott vizsgálatok alkalmával feltárt, 2023. évben lejárt határidejű hiányosságok az intézménynél megszüntetésre kerültek. A Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala az intézménynél 2023.04.19-én a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése tárgyában, valamint 2023.05.03-án annak utóellenőrzéseként tartott vizsgálatot. Az utóellenőrzés jegyzőkönyvében megállapították, hogy az előző jegyzőkönyvekben feltárt hiányosságok pótlása, illetve javítása megtörtént. További külső ellenőrzéseket a NÉBIH és a Bács-Kiskun Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság végzett.

## **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 2023. 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 Pajtás Utcai Óvoda és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Móricz Zsigmond Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Bolyai János Gimnázium és a Kecskeméti Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekékeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósult a Kálmán Lajos Óvoda székhely és a Széchenyi Sétányi Óvoda feladatellátási helyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzése. A tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi, illetve pénzügyi típusú ellenőrzések voltak.

A 2023. 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 2023. 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)

2023. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási, iratkezelési és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

### A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. §

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

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

*Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának* vizsgálatai során – a Pajtás Utcai Óvoda és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Móricz Zsigmond Általános Iskolája 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.

A Kálmán Lajos Óvoda székhely és a Széchenyi Sétányi Óvoda feladatellátási helyeken megvalósult *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés.

A szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Kecskeméti Bolyai János Gimnázium és a Kecskeméti Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az iskolai étkeztetést igénybe vevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A 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)

2023 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.

#### Külső ellenőrzések

Az intézmény a jogszabálynak megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által lefolytatott vizsgálatok alkalmával feltárt, 2023. évben lejárt határidejű hiányosságok az intézménynél megszüntetésre kerültek. A Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala az intézménynél 2023.04.19-én a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése tárgyában, valamint 2023.05.03-án annak utóellenőrzéseként tartott vizsgálatot. Az utóellenőrzés jegyzőkönyvében megállapították, hogy az előző jegyzőkönyvekben feltárt hiányosságok pótlása, illetve javítása megtörtént. További külső ellenőrzéseket a NÉBIH és a Bács-Kiskun Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság végzett.

### **Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet**

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett 2023. évben ellátta a Ciróka 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.

2023 évben 1 fő teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott személy látta volna el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat az első félévben tervezett nyugállományba vonulása figyelembevételével. A létszám pótlására, az üres státusz betöltésére egész évben folyamatos volt a hirdetési tevékenység, mely nem járt eredménnyel. Sem közalkalmazotti alkalmazással, sem vállalkozásban külső személy alkalmazásával nem sikerült betölteni a nyugállományba vonult dolgozó, illetve a szabad ellenőri státuszt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 5 ellenőrzésből 2 valósult meg. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

| Ellenőrzés címe, tárgya  | Ellenőrzés célja                                     | Javaslatok                                  | Megállapítás   |
|--|--|---|--|
| Ellenőrzés címe: 2022. évi beszámoló valóságának ellenőrzése.<br>Ellenőrzés tárgya: mérlegtételek leltárral való alátámasztása.                              | A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése. | Hiányosságot kezelő javaslat nem született. | A beszámolót megalapozó mérleg leltárral való alátámasztása megvalósult.       |
| Ellenőrzés címe: főpénztár, pénzkezelő helyek működésének ellenőrzése.<br>Ellenőrzés tárgya: pénzkezelés, helypénzszedés, előleg elszámolás dokumentáltsága. | Átlátható vagyongazdálkodás.                         | Hiányosságot kezelő javaslat nem született. | A készpénzkezelésre, előleg kezelésre vonatkozó előírások betartásra kerültek. |

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 2023. 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 funkcionális függetlenség, 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 2023. évi ellenőrzések során a belső ellenőr 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)

2023. évben belső ellenőrzési tanácsadásra nem került sor. A belső ellenőrzés a készpénzkezeléshez kapcsolódó dokumentumok folyamatos és szabályos vezetését, az új dolgozók tájékoztatását helyezte előtérbe.

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. A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek

nyilvántartásba vétele. A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

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

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

**Kontrollkörnyezet:** Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezet működteti a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert, egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősségeket, alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek, amit a fenntartó ellenőrzései során folyamatosan vizsgál, és utóellenőrzési megállapításaiban értékeli. A szabályszerű működés biztosítása érdekében az intézményi szabályzatok, működési rendek és eljárási rendek megtalálhatók az igazgatónál, illetve a területért felelős gazdasági vezetőnél. 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 dokumentált elemeket. 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 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. 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 eljuttatnak az illetékes dolgozóhoz. Papíralapú iktatási rendszert működtet az intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

**Monitoring:** Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül

működő belső ellenőrzésből áll. Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. A belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges intézkedési tervek meglétét, végrehajtását felülvizsgálja.

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

A belső ellenőrzési vezető éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi. Az elmúlt időszakban az ellenőrzések megállapításával nem került intézkedési feladat előírásra. A korábbi intézkedési tervekbe foglalt feladatok végrehajtásra kerültek.

**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 2023. évi belső ellenőrzési tervben 5 ellenőrzés szerepelt, melyből 3 került megvalósításra. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához a rendelkezésre álló létszám a belső ellenőr munkaviszonyának megszűnte miatt nem volt elegendő.

*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: költségvetési beszámolót alátámasztó leltárak felvétele. Évzáráshoz kapcsolódó tételek.<br>Ellenőrzés tárgya: évzáráshoz kapcsolódó kimutatások ellenőrzése. | A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése. | A költségvetési beszámoló készítésénél a követelések értékelését el kell végezni. | Szükséges a követelések között az éven túli korosított állomány értékelése.                               |
| Ellenőrzés címe, tárgya: energiatakarékossági intézkedések meghozatala és betartása.  | Az elrendelt takarékosági célok teljesítése.         | Az elmaradt feladatokat a takarékoság jegyében teljesíteni kell.                  | A takarékosági feladatok helyszínekre azonosítva kijelölésre kerültek. A felelősök kijelölése megtörtént. |
| Ellenőrzés címe: főpénztárra, pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások megtartása.<br>Ellenőrzés tárgya: előleg elszámolások, pénzkezelés.                                     | Pénzkezelés segítése.                                | Nem volt ellenőrzési javaslat.  | Szabályozásnak megfelelő gyakorlat.   |

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenységet 2023. évben meghatározóan a belső ellenőr munkaviszonyának megszűnése

hátráltatta, mivel a folyamatos álláshirdetés ellenére nem sikerült a munkaerő pótlásáról gondoskodni. 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 2023. 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.-ben előírt 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)

2023. 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 dokumentálság 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 ellenőrzési vezető éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi. A korábbi intézkedési tervekbe foglalt feladatok végrehajtásra kerültek. 2023. évben lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt.

### **Ciróka Bábszínház**

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervben 5 ellenőrzés szerepelt, ebből 3 ellenőrzés került lefolytatásra. Soron kívüli ellenőrzést az intézmény vezetése nem kezdeményezett.

#### 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> 2022. évi költségvetési beszámoló valóságának ellenőrzése.<br><u>Ellenőrzés tárgya:</u> a beszámolót alátámasztó leltár felvétele, dokumentálása. | A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése. | Nem volt intézkedést előíró javaslat. | A belső ellenőr a vizsgálat során intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg. |
| <u>Ellenőrzés címe, tárgya:</u> jegyértékesítés szabályozása, pénzkezelés, előlegkezelés.   | Készpénzkezelés átláthatóságának biztosítása.        | Nem volt intézkedést előíró javaslat. | A belső ellenőr a vizsgálat során intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg. |
| <u>Ellenőrzés címe, tárgya:</u> energiatakarékossági intézkedések meghozatala, betartása.   | Szabályozás betartása.                               | Nem volt intézkedést előíró javaslat. | A belső ellenőr a vizsgálat során intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg. |

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 2023. 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. szerint 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)

2023. évben tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr 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 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.

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 felülvizsgálatra szorult. Szükséges volt kidolgozni a működési kockázatok csökkentésére irányuló kockázatkezelési lépéseket. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az intézmény kidolgozta

a belső integritási szabályozást az integritást sértő cselekmények észlelésére, jelentésére, kivizsgálására és nyilvántartására vonatkozó eljárásrendet.

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

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

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

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

2023. évi lejárt határidejű, végre nem hajtott 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 2023. évi belső ellenőrzési tervben 5 ellenőrzés szerepelt, amelyből 2 került végrehajtásra. Utóellenőrzést, tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr nem végzett. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához a rendelkezésre álló létszám a belső ellenőr nyugdíjba vonulása miatt nem volt elegendő.

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> 2022. évi költségvetési beszámoló valóságának ellenőrzése.<br><u>Ellenőrzés tárgya:</u> mérlegtételek alátámasztása.      | A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.  | Nem született ellenőri javaslat. | A beszámolót alátámasztó dokumentumok elkészültek.                     |
| <u>Ellenőrzés címe:</u> pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások megtartása. Előlegelszámolás.<br><u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzkezelés, előlegek. | Pénzkezelés átláthatóságának, pontosságának segítése. | Nem született ellenőri javaslat. | Szórakáténusz pénzkezelőnél a váltópénzzel való elszámolás megtörtént. |

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 történt. A 2023. 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. 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)

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr 2023. évben 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 nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

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

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

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

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

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

Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés lefolytatása kapcsán nem merült fel.

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

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

Előző időszakról áthúzódó, lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedések nem voltak a beszámolási időszakban.

### **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 2023. évi belső ellenőrzési tervben 5 ellenőrzés szerepelt, melyből 2 valósult meg. A belső ellenőr 2023. évben tanácsadói tevékenységet és utóellenőrzést nem végzett. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához a rendelkezésre álló létszám a belső ellenőr munkaviszonyának megszűnése miatt nem volt elegendő.

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> 2022. évi költségvetési beszámoló valódiságának ellenőrzése. Mérlegtételek alátámasztása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> mérlegtételek alátámasztása. | A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése. | Nem volt előírt intézkedés. | A beszámolót alátámasztó dokumentumok elkészültek, a kötelező egyezőségek fennállnak.   |
| <u>Ellenőrzés címe:</u> pénzkezelés, előleg elszámolás ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzkezelés, előleg felvétel dokumentumai.                                 | Pénzkezelési kockázatok csökkentése.                 | Nem volt előírt intézkedés. | A pénzkezelés zárt rendszerben működik. A pénzkezelő helyeken beszedett bevétel egyezett az elszámolásokban nyilvántartottal. |

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 2023. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetlenség nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 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)

2023. 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 eljuttatnak 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)

2023. 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 2023. évben ellátta az Ószirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

A belső ellenőrzésre az ESZII 2023. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ESZII-nél 2023. évre a tervezett 7 ellenőrzés 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 (5 db) szóbeli felkérések 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<br>(végrehajtott, áthúzódozó,<br>törölt, soron kívüli) |
|------|--|---|
| 1.   | A 2022. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése.                     | végrehajtott  |
| 2.   | A Vagyonanalitika Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata. | végrehajtott  |
| 3.   | A Számviteli Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata.      | végrehajtott  |
| 4.   | Az ügyiratkezelés, iktatás végrehajtásának vizsgálata.                   | végrehajtott  |
| 5.   | A törzskar működésének vizsgálata.                                       | végrehajtott  |
| 6.   | A Demencia koordinátorok 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. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. 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 2023. 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 Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak, korlátozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ában előírt nyilvántartást vezetett és gondoskodott a dokumentumok, adatok megőrzéséről.

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:

| Ssz. | Tanácsadás tárgya                                     | Eredmény  |
|------|---|---|
| 1.   | Ellátotti dokumentáció iktatása a Margáréta Otthonban | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Meghatározásra kerültek azok az ellátotti dokumentumok, melyeket iktatni kell</li> <li>• Meghatározásra kerültek azok az ellátotti dokumentumok, melyeket nem kell iktatni</li> <li>• Tisztázásra kerültek az iratkezelési szabályzat előírásaival kapcsolatos kérdések</li> <li>• Meghatározásra kerültek olyan iratok, melyek csoportosan (nem ellátottanként) önálló főszám alá iktathatók</li> <li>• Helyszíni tanácsadás keretében az Igazgatásszervező koordinátor közreműködésével bemutatásra, és megbeszélésre került az iktatás folyamata 2023-ban újonnan beköltöző ellátottak iratanyagain keresztül, valamint megválaszolásra kerültek a kiadmányozással kapcsolatos kérdések.</li> </ul> |
| 2.   | Bkr. vezetői nyilatkozat véleményezése                | A vezetői nyilatkozat aláírható   |
| 3.   | Intézményi stratégia véleményezése                    | A javaslatok alkalmazását követően a dokumentum kiadható  |
| 4.   | Kommunikációs szabályzat véleményezése                | A javaslatok alkalmazását követően a dokumentum kiadható.   |
| 5.   | A túlóra elszámolás gyakorlatának véleményezése       | Döntsenek a jogszabályban előírt két módszer (nap vagy óra) közül melyiket választják és gondoskodjanak a jogszabálynak megfelelő működtetéséről.   |

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)



2023. évben az ESZII-nél lezajlott 7 db ellenőrzés megállapítással zárult, a megállapítások száma 32db.

| Srsz. | Vizsgálat címe   | Megállapítás  | Javaslat  |
|-------|--|---|---|
| 1.    | <b>A 2022. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése</b>                     | A külső ellenőrzések közül kiválasztott ellenőrzésekről a szükséges intézkedési terveket, (vagy a külső ellenőrök kérésének megfelelő, azonos adattartalmú, egyéb elnevezésű dokumentumokat) elkészítették. Hiányosság, hogy a Pöttömke Bölcsőde által vállalt intézkedések megvalósulásáról beszámoló nem készült.   | Külső ellenőrzések esetén is készítsenek beszámolót minden olyan esetben, ahol intézkedési terv készült. Amennyiben a külső ellenőrzést végző szerv nem rendelkezik a 13. § (4) bekezdésben meghatározottak szerint a beszámoló módjáról és határidejéről, úgy azt a 45. §-ban meghatározott 8 napos határidővel az intézményvezető részére küldjék meg.  |
| 2.    | <b>A Vagyonanalitika csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata</b> | Általános hiányosság a munkaköri leírásban, hogy a munkaköréhez szükséges végzettség hiányzik minden dolgozónál, a helyettesítés kijelölése pontatlan. Az analitikus könyvelő munkaköri leírás megnevezését eltérő feladatellátásnál meg kell különböztetni.  | A munkaköri leírás módosítása a munkakörhöz szükséges végzettséggel, a helyettesítés rendjének pontos kijelölése és az analitikus könyvelő munkakör megkülönböztetése.  |
| 3.    |  | A leltárv és a leltározási jegyzőkönyv között a többletek esetén több eltérés mutatkozott.  | Alakítsanak ki olyan kontrollokat, ami a leltározási jegyzőkönyv és a leltárv közötti egyezőséget biztosítja.   |
| 4.    |  | A többletként fellelt eszközök nem kerültek bevételezésre. A vezető tájékoztatása szerint esztétikai hibás eszközt nem vételeznek be, de ennek tényéről feljegyzést szoktak készíteni, ami jelen esetben elmaradt.  | A feljegyzést pótolják.   |
| 5.    |  | Elhasználódott eszközök megsemmisítése nem a szabályzatnak megfelelően történt, a leltárfelvételkor azok hiányként jelentkeztek.  | Hívják fel a szervezeti egységek figyelmét a selejtezési eljárás szabályaira.   |
| 6.    |  | A selejtezési engedélyt megküldték az intézménynek, melyet a selejtezéssel megbízott telephelyen lévő dolgozó koordinál. Az ellenőrzés vagyonvédelem szempontjából aggályosnak véli, hogy nem a vagyonanalitikai dolgozók koordinálják a selejtezés során szállítandó eszközöket. Az ellenőrzés indokoltnak látja a vezető által említett selejtezési raktár mielőbbi kialakítását.   | A selejtelszállítás koordinálását a jövőben a vagyonanalitika csoport végezze, a selejtraktárt mielőbb alakítsák ki.  |
| 7.    |  | A leltár során a leltározási jegyzőkönyvben elsőként hiányként majd más épületben történő megtalálás miatt többletként is rögzítésre kerültek eszközök, amelyek az eszköz mozgatás bejelentésének hiányosságára utalnak.  | Az ellenőrzés javasolja, hogy készítsenek egy figyelemfelhívó levelet az eszköz mozgatás bejelentésének szabályairól.   |
| 8.    |  | A 2022. májusi időszakot követően a mellékletek nem támasztják alá az egyezőséget a készletek havi egyeztetése során.   | Gondoskodjanak a programhiba elhárításáról, vagy változtassák meg az egyeztetés dokumentációját annak érdekében, hogy az egyezőség a mellékelt dokumentumokból egyértelműen megállapítható legyen.  |
| 9.    |  | A folyamatleírás F.14.18. veszélyes hulladék elszállítás pontja lényegesen eltér a gyakorlattól.  | A veszélyes hulladék elszállítás folyamatot dolgozzák át.   |
| 10.   |  | A vagyonanalitika csoport folyamatleírása túl általános, hiányos. Az egyes részfolyamatok szöveges leírásából nem állapítható meg, hogy adott részfolyamat keretein belül ki, és konkrétan milyen tevékenységet végez. Nem tartalmaz hivatkozásokat a vonatkozó szabályzatokra vagy jogszabályokra, sok esetben a szöveges leírás helyére csak a részfolyamat neve van beírva. Az ábrákon jelölt bizonylatok megnevezése túl általános, hivatkozás hiányában nem állapítható meg, hogy milyen alaki, és formai követelményeknek kell azoknak megfelelniük. Több esetben a bizonylat jelölése is hiányzik. | A folyamatszabályozást dolgozzák át. A szöveges leírásoknál jelöljék ki a felelősségi és hatásköröket, konkrétan határozzák meg az elvégzendő tevékenységeket. Amennyiben adott folyamathoz kapcsolódik belső szabályzat, vagy jogszabályi előírás, akkor hivatkozzanak rá. A keletkező dokumentumokat beazonosíthatóan (Pl. szabályzat mellékletére, vagy bizonylati albumra történő hivatkozással) jelöljék ki. |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
| 11. |   | A tunikák esetén kettő darabbal több volt raktáron, mint a nyilvántartás szerinti mennyiség, melynek oka, hogy a leszerelő dolgozók néha több ruhát adnak le, mint a nyilvántartás szerinti mennyiség. Amennyiben ezek jó állapotban vannak, még használhatóak, ezeket is elhelyezi a raktárban a raktáros, azonban bizonylat nem áll rendelkezésre, ami alapján bevételezhetné őket. Ezek a munkaruhák/védőruhák vélhetően sok évvel ezelőtt kerültek a dolgozóhoz, amikor még a nyilvántartás nem a jelenlegi formában működött, nem a jelenlegi raktáros kezelte. | A belső ellenőrzés javasolja, hogy a fizikailag a raktárban tárolt, de nyilvántartásban nem szereplő ruhákat dokumentálják, és vegyék fel a nyilvántartásba. A jövőben a visszavett munkaruha többletet dokumentáltan vegye át a raktáros, és a nyilvántartásba is vételezze be. |
| 12. |   | A számviteli csoport ügyrendje és a folyamatszabályozás dokumentuma nem állt rendelkezésre.  | Javasoljuk a folyamatszabályozási dokumentum és az ügyrend elkészítését.   |
| 13. | <b>A Számviteli Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata</b> | A főkönyvi könyvelők munkaköri leírásai nem tartalmazzák a munkakör betöltésének követelményeit, valamint a munkaidőt. A munkaköri leírás elkészítése óta bekövetkezett munkaköri változások miatt egy-egy rendszeres feladat nem szerepelt a munkaköri leírásokban.   | A munkaköri leírásokat vizsgálják felül, egészítsék ki a hiányzó elemekkel. A Számviteli és vagyonganalitika csoportvezető két vezetői munkaköri leírását vonják össze.  |
| 14. |   | Az 1.6.6.1. menüben készített, nem számlához kapcsolódó könyvelési tételek estén (pl. helyesbítés, költségfelosztás, átkönyvelések) az „utalvány/kontírozó lap” aláírása hiányos. A dokumentum első oldalán található az „érvényesítő” rovat, amit a könyvelő aláír. A dokumentum végén található „Könyvelési nyilvántartásba rögzítve” rovatot azonban nem írja alá.  | A jövőben a könyvviteli nyilvántartásba rögzítés tényét is aláírásával igazolja a könyvelő, mivel a két aláírási hely eltérő fogalmakat takar.   |
| 15. |   | Az ellenőrzés alatt az iktatást végző dolgozók rendelkeztek munkaköri leírással, melyek közül nem mindegyik tartalmazta az iratkezeléssel kapcsolatos feladatokat, vagy az iratkezelési szabályzatra történő hivatkozást.  | Az iratkezelést végző dolgozók munkaköri leírását vizsgálják felül, és egészítsék ki az iratkezeléssel kapcsolatos feladatokkal, valamint a szabályzatra történő hivatkozással.  |
| 16. | <b>Az ügyiratkezelés, iktatás végrehajtásának vizsgálata</b>              | A Bélyegző nyilvántartás és Bélyegzőkezelési Szabályzat átdolgozásra szorul, mivel nincs meghatározva benne, hogy mi számít „hivatalos és nem hivatalos bélyegzőnek”. A nyilvántartásban követhetőnek kellene lenni az útjának (ki, mikor vette át, kinek és mikor adták át, így megállapítható, hogy kinél van jelenleg adott bélyegző).  | A bélyegző nyilvántartás és bélyegzőkezelési szabályzatot dolgozzák át.  |
| 17. |   | A Csipcsirip Bölcsődében az iratbetekintést nem dokumentálják.   | Tekintsék át a bölcsőde folyamatait az iratkezelési szabályzatnak megfelelően, hogy valóban iratbetekintés történik-e. Amennyiben igen, szabályozzák azt, amennyiben nem, a bölcsődevezető adjon számára a szabályzat 3/d pontja szerinti hozzáférési jogosultságot.             |
| 18. |   | A program tartalmazza a szabályzatban meghatározott adattartalmú mezőket, kitöltésük azonban az Idősgondozó Szolgálat kivételével valamennyi vizsgált szervezeti egység esetén hiányos volt. Az ellenőrzés ideje alatt a 2023-ban iktatott iratok esetén pótolták a hiányzó adatokat. A csatolt dokumentumok a programba rögzített adatoknak megfeleltek. A nagy mennyiségben előforduló hiányosságok a kontrollfolyamatok gyengeségére utalnak.   | Az igazgatásszervező koordinátort bízzák meg a szervezeti egységek iktatási folyamatainak rendszeres ellenőrzésével, ezáltal alkalmazzák a folyamatba épített kontrollokat.  |
| 19. |   | A vizsgált bölcsődék esetén számos, az ellátáshoz szorosan kapcsolódó hivatalos dokumentum nem került be az elektronikus iktató rendszerbe, mely nem felel meg a szabályzat előírásainak.  | Tartsanak ismétlő oktatást a bölcsődék részére az iktatás szabályairól, valamint pótolják a hiányzó iratok iktatását valamennyi bölcsőde esetén.   |
| 20. |   | A vizsgált szervezeti egységeknél iratselejtezés, központi irattárba adás az utóbbi 5-10 évben jellemzően nem történt.   | Vizsgálják át a szervezeti egységeknél tárolt iratok selejtezhetőségét, szükség esetén a következő intézményi iratselejtezés alkalmával selejtezzenek.   |
| 21. | <b>A törzskar működésének vizsgálata</b>                                  | A dolgozókkal történt interjúk és a bemutatott folyamatok alapján megállapítható, hogy a szervezeti és működési szabályzat több helyen a gyakorlati munkavégzéstől eltérő előírásokat tartalmaz.   | A szervezeti és működési szabályzatot vizsgálják felül, szükség esetén dolgozzák át.   |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
| 22. |  | A Törzskar tagjai közül a Jogi csoport, valamint a Titkárság működésére vonatkozó szabállyal nem rendelkeznek, így esetükben Ügyrend készítése javasolt.   | Készítsék el a Titkárság és a Jogi csoport ügyrendjét.   |
| 23. |  | Folyamatszabályozással, ellenőrzési nyomvonalal a törzskar tagjai közül az alábbiak nem rendelkeznek:<br>• Stratégiai és kommunikációs tanácsadó<br>• Titkárság<br>• Beruházási mérnök<br>• Informatikus.  | A hiányzó folyamatszabályozást készítsék el.   |
| 24. |  | Ahhoz, hogy a kommunikációra vonatkozó folyamatszabályozást el tudják készíteni, szükséges az Információs és Kommunikációs szabályzat felülvizsgálata.   | Az Információs és kommunikációs szabályzatot vizsgálják felül.   |
| 25. |  | Az Informatikai szabályzat több helyen elavult szabályozást tartalmaz.   | Az informatikai szabályzatot vizsgálják felül és aktualizálják.  |
| 26. |  | Az informatikus feladatainak írásos szabályozása nincs, mivel az informatikai folyamatokra a folyamatszabályozás még nem készült el, az informatikai szabályzat pedig elavult, és leginkább a felhasználókra vonatkozó előírásokat tartalmaz.  | Írásos eljárásrendben határozzák meg az informatikus feladatait.   |
| 27. |  | A Jogi Csoport folyamatleírásának felülvizsgálata szükséges az alábbiak miatt:<br>• A szerződések kezelése folyamat a gyakorlattól eltérő sorrendben mutatta be a folyamatokat.<br>• A jogi csoport okiratkészítés/szerkesztés tevékenységet is folytat, melyet a folyamatszabályozás nem tartalmaz.<br>• A le szabályozott folyamatok szöveges leírása több helyen túl általános megfogalmazásokat tartalmazott.<br>• A panaszkezelés folyamatát a folyamatleírás részletesen tartalmazza, azonban a gyakorlatban a panaszkezelés folyamat nem a jogi csoport hatáskörébe tartozik, hanem a szakmai vezetőjébe. A jogi csoport a panaszkezelés során tanácsadóként van jelen, a panaszra adott válaszleveket a felelős áttekintésre megküldi a jogásznak.<br>• Az adatvédelmi tisztviselővel való kapcsolattartás a jogi csoportvezető feladata, amit azonban nem tartalmazott a folyamatszabályozás.<br>• A jogászok az intézménynél perképviselőt is ellátnak, ami szintén kimaradt a folyamatszabályozásból. | A folyamatszabályozást vizsgálják felül, és módosítsák.  |
| 28. |  | A törzstag tagjainak 2022. évi folyamatszabályozása hiányos, így annak kockázatelemzése, kezelése is hiányos.  | A törzstag minden tagjára kiterjedő kockázatok azonosítását és annak kezelését végezzék el.  |
|     | <b>A bölcsődék kontroll-környezetének vizsgálata</b>   | Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.   | -  |
| 29. |  | Az intézmény nem rendelkezik olyan szabállyal, mely a napi munkavégzéshez szükséges részletességgel tartalmazza a csoport folyamatait.   | Készítsék el a csoport ügyrendjét, valamint folyamatszabályozását.   |
| 30. |  | Az intézmény ellenőrzési nyomvonala nem tartalmazza a demencia koordinátorok folyamatait.  | Az Ellenőrzési nyomvonalat egészítsék ki a demencia koordinátorok tevékenységével.   |
| 31. | <b>A demencia koordinátorok működésének vizsgálata</b> | Több, korábban alkalmazott dokumentum megszüntetésre került, melynek oka, hogy egyszerűsíteni szerették volna azokat, azonban a helyettük ígért egyszerűsített dokumentumok azóta sem kerültek bevezetésre. A munkaköri leírások tartalmazzák a szakmai mentorral való együttműködési kötelezettséget, és rendszeres időközönként történnek is találkozások, azonban több témakörben (megállapodás bevezetése, adatkezelési nyilatkozat módosítása, egyéni igény- és szükségletfeltáró nyomtatvány átdolgozása) az egyeztetések megakadtak. A belső ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy szükséges lenne a csoporton belül egy csoportvezető kijelölése, aki   | Jelöljenek ki csoportvezetőt, valamint dolgozzák ki a csoport működéséhez szükséges folyamatba épített kontrollokat és információs folyamatokat. |

|     |  |   |   |
|-----|--|---|---|
|     |  | menedzselné a csoport napi munkavégzésével kapcsolatos folyamatokat, biztosítaná a csoport és a szakmai vezető, valamint szakmai mentor közötti hatékonyabb információáramlást.   |   |
| 32. |  | A hozzájáruló nyilatkozat az alábbi mondatot tartalmazza: „Tájékoztatást kaptam arról, hogy amennyiben a Memória Pont szolgáltatását több alkalommal, rendszeresen igénybe kívánom venni, megállapodás aláírásával kerül rögzítésre további együttműködésünk keretei.”, azonban írásbeli megállapodást az ellátottakkal nem kötöttek. | A belső ellenőrzés javasolja, hogy készítsenek írásbeli megállapodást, ez képezheti a jövőben a szolgáltatás nyújtásának/igénybevételének jogalapját. Gondoskodjanak a megállapodások, valamint az alapidokumentumok iktatásáról. |

A szürkével jelöltek következő évre áthúzódó intézkedések.

### Külső ellenőrzések

Az intézmény a jogszabálynak megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartás 2023 évben 81 db ellenőrzést tartalmaz, melyből 17 db megállapítással zárult. A szükséges intézkedéseket végrehajtották, azokról a beszámolót elkészítették.

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

**Kontrollkörnyezet:** Az intézmény vezetése új stratégiai célokkal és a végrehajtáshoz szükséges megoldási javaslatokkal halad előre. Az ESZII tárgyévben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján az intézmény kontrollkörnyezetén belül a belső szabályzatok hiányosságaira, valamint a feladat és hatáskörök pontos meghatározására, és a folyamatszabályozás hiányosságaira hívta fel a figyelmet. A javaslatok alapján a belső szabályzatokat módosították, a feladat és hatásköröket kiegészítették, a szükséges folyamatokat kialakították, módosították, így a beszámolások alapján a kontrollkörnyezet javult. A szabályzatok mindenki számára továbbra is elérhetőek az erre a célra kialakított alapellatas.hu/szabalyzatok intraneten, valamint az iktató rendszeren keresztül. A folyamatok meghatározása és dokumentálása továbbra is fejlesztendő terület, mivel még mindig van olyan terület, ahol folyamatszabályozással nem rendelkeznek. Az ESZII etikai értékeit Etikai kódexben meghatározták. Az intézményvezető gondoskodott az Integritást Sértő Események Kezelése 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, értékelt a kockázatokat. A feltárt kockázatok az intézkedéseket végrehajtották. Tekintettel arra, hogy a folyamatszabályozás is fejlesztendő, így az intézmény teljes területére vonatkozó kockázatok meghatározása továbbra is fejlesztendő.

**Kontrolltevékenységek:** Egyes vizsgálati területek kontrolljával kapcsolatos feladatok pontos meghatározása, azon számonkérése az érintett vezetők irányítási és ellenőrzési tevékenységében nem kellő súllyal jelentek meg, így a kontrolltevékenység gyengeségére hívta fel a figyelmet az ellenőrzés. A kontrolltevékenység megerősítésére felelőst és kontrollként végrehajtható feladatot kijelölték, így gondoskodtak a kontrolltevékenység elvégzéséről. A tárgyév során a kontrollok dokumentáltsága ezáltal javult. Az előző évi ellenőrzés megállapításai, javaslatai hasznosultak, mivel dokumentált, ellenőrizhető formában kialakították a kontrollokat. A szervezet mindhárom kontroll stratégiát (megelőző, feltáró, helyrehozó) alkalmazza.

**Információ és kommunikáció:** Az intézmény új Kommunikációs szabályzatot készített. Az információhoz való hozzáférés az ESZII honlapján, Facebook oldalán, valamint belső hálózatán biztosított. A szervezet a belső információáramláshoz biztosította a kommunikációs csatornákat (e-mail, telefon, belső hálózat, informatikai háttér). Az információ a vezetői értekezleteken, körlevelek, oktatási naplók formájában biztosított. A feltárt hiányosságok kiküszöbölésére

oktatással egybekötött értekezletet tartanak. Az intézményben IBM Notes elektronikus iktatási rendszert alkalmaznak. Levéltárral jóváhagyott Iratkezelési Szabályzattal rendelkeznek.

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 fentiekon 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 2023. évi megállapításaira (32 db) intézkedéseket javasolt, melyekre az érintett vezetők intézkedési terveket készítettek. Az intézkedésekről a beszámolót megküldték az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is. A 32 db megállapításból 5 db következő évre áthúzódó intézkedés, így a tárgyévi intézkedések száma 27 db, amelyek 100%-ban megvalósultak.

## **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

2023. 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. A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőrök megfelelő megállapításokat tettek, a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmaztak meg.

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<br>(végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli) |
|------|--|--|
| 1.   | A 2022. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése.           | végrehajtott   |
| 2.   | Szabadság megállapításának, kiadványozás rendjének vizsgálata. | végrehajtott   |
| 3.   | Ellátotti dokumentációk vezetésének vizsgálata.                | végrehajtott   |
| 4.   | Eszközök kezelése és nyilvántartásának ellenőrzése.            | végrehajtott   |

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

A belső ellenőrzés személyi állománya 2023. 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, mely az alábbi volt:

| Tárgy                                   | Eredmény                         |
|---|----------------------------------|
| 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)

2023. évben kiemelt kategóriába tartozó megállapítások alapján megtett javaslatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

| Vizsgálat címe   | Megállapítás   | Javaslat  |
|--|--|---|
| <b>A 2022. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése</b>             | Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.   | -   |
| <b>A szabadság megállapításának, kiadványozás rendjének vizsgálata</b> | Az előző évről áthozott szabadság 2 esetben fordult elő, az erről szóló kérelem egy esetben rendelkezésre állt, egy esetben azonban nem, ami nem felel meg a munkaügyi csoport folyamatszabályozása előírásainak.  | Az intézményvezető hívja fel a dolgozók figyelmét, hogy mindenki törekedjen időarányosan kivenni a szabadságát.   |
|  | Két fő esetén a ki nem vett koronavírus miatti pótszabadságot a munkaviszony megszűnésekor pénzben megváltották.   | A koronavírus miatti szabadságok esetén a jövőben a 327/2021. (VI. 10.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően járjanak el.  |
|  | A szabadságengedélyek vizsgálatánál: általános hiányosság volt, hogy a szabadságok jogcíme a legtöbb helyen hiányzott. A nem egybefüggően kivett szabadságokat nem külön szabadság engedélyre írják, hanem egy engedélyen történik. Minden hónapban csak egyszer töltötték ki szabadságengedély lapot akkor is, ha nem egybefüggően vették ki a szabadságokat. A 2022 évi szabadságengedélyek tekintetében 2 esetben fordult elő, hogy a kivett szabadság napok számát nem írták be a nyomtatványra. A 2022. évben megállapított hiányosságok a szabadságengedélyre vonatkozóan a 2023-as évnél is fennállnak. | A fentiekben feltárt hiányosságok a szabadságengedély nem megfelelő kitöltésére hívta fel a figyelmet, melyre az alábbi javaslatot teszi a belső ellenőrzés: <ul style="list-style-type: none"> <li>• minden esetben a szabadság jogcímét rögzíteni kell;</li> <li>• a nem egybefüggően kivett szabadságot külön engedélyen kell kitölteni;</li> <li>• a szabadság napok számát minden esetben töltsék ki.</li> </ul> |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>Az ellátotti dokumentáció ellenőrzése</b>         | A folyamatgazdák írásos kijelölése nem történt meg, valamint az ellenőrzési nyomvonal alapját képező folyamatábrákkal szemléltetett írásos folyamat szabályozás nem készült el.   | A folyamatszabályozást készítsék el, a folyamatgazdákat írásban jelöljék ki, és vizsgálják felül az ellenőrzési nyomvonalat, szükség esetén módosítsák azt.   |
| <b>Az eszközkezelés és nyilvántartás ellenőrzése</b> | Az eszközök eltérő tárolási helyen történő fellelhetősége arra utal, hogy nem alkalmazták a Leltározási és Leltárkészítési szabályzat 12. melléklete szerinti átadó-átvételi jegyzéket az eszközök mozgásakor.  | A nyilvántartásban rendezzék az eszközök tárolási helyét a tényleges állapotnak megfelelően, és a jövőben alkalmazzák a Leltározási és Leltárkészítési szabályzat 12. melléklete szerinti átadó-átvételi jegyzéket az eszközök mozgásakor |
|  | 2 db eszköz esetében a számlákon nem látható az eszköz átvétele, míg a fennmaradó 2 db eszköznel az átvétel és az állományba vétel időpontja nem azonos. Nem a szabályzat szerint jártak el.  | Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat előírásait tartásuk be, gondoskodjanak a szabályszerű működésről.  |
|  | Az anyagszámadási füzetekből nem megállapítható, hogy a felhasználás hol, milyen célra történt. A felhasználás tényét a felhasználások többségénél nem az átvevő személy, hanem az anyagszámadási füzetet vezető, a raktárat kezelő dolgozó írta alá.   | Az anyagszámadási füzetek vezetésének folyamatát vizsgálják felül, gondoskodjanak a szabályszerű működésről, szükség esetén módosítsák a szabályozást.  |
|  | A helyszíni ellenőrzéskor három lakó gyógyszerkészletét vetettük össze a nyilvántartással. Eltéréseket mindhárom lakó esetén tapasztaltunk, melyek jellemzően többletek voltak.   | Leltározzák a gyógyszereket és korrigálják a nyilvántartást a tényleges készleteknek megfelelően.   |
|  | Az intézmény eszközeinek kezelése belső szabályzatokkal szabályozott, azonban a szabályzatok előírásait a napi működés során gyakran nem tartják be. A fenti hiányosságok arra utalnak, hogy a kontroll tevékenység nem megfelelő. A folyamatba épített kontrollok ugyan kialakításra kerültek, mint az anyagszámadási füzetek szűrőpróbaszerű ellenőrzése a vagyonalitika részéről, valamint a tárgyi eszközök és a készletek éves leltározása, azonban azokat a gyakorlatban nem alkalmazzák. | Gondoskodjanak az intézmény szabályzatainak betartásáról, valamint építsenek be további vezetői kontrollokat a szabályszerű működés érdekében.  |

A szürkével jelöltek következő évre áthúzódó intézkedések.

### Külső ellenőrzések

Az intézmény a jogszabálynak megfelelően a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartás 2023 évben 2 db ellenőrzést tartalmaz, melyből 1 db megállapítással zárult. A 2023. évben megállapítással zárult fenntartói külső ellenőrzés címe az intézmény gazdálkodási rendszerének utóellenőrzése. Az ellenőrzés megállapításaira 8 db intézkedésként írtak elő, melyeket a vállalt határidőn belül végrehajtottak. Az intézmény a vállalt intézkedésekről a beszámolót megküldte a fenntartó számára, amelyben számot adtak a vállalt intézkedések végrehajtásáról.

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

**Kontrollkörnyezet:** az intézmény írásos stratégiával rendelkezik, a vezető a stratégiai célok elérése érdekében a végrehajtáshoz szükséges megoldási javaslatokkal halad előre. 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 a törvényben meghatározott szabályzatokkal rendelkeznek, azok betartására hívta fel a figyelmet az ellenőrzés. A szabályzatok mindenki számára elérhetőek az erre a célra kialakított intraneten, valamint az iktató rendszeren keresztül. A feladat- és hatásköröket munkaköri leírásokban, szabályzatokban meghatározták. Az ellenőrzési nyomvonalakat, folyamatszabályozást felülvizsgálták. Az intézmény működéséhez szükséges humán-erőforrás kapacitás rendelkezésre áll. Az intézmény vezetője gondoskodott etikai értékek (Etikai Kódex) és 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.

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, azonban az ellenőrzési tapasztalatok alapján előfordulnak még olyan területek, ahol a kontrolltevékenységgel a hiányosságok kiszűrhetőek lettek volna pl. szabadságengedélyek kitöltése, eszközkezelés nyilvántartása.

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 fentiekon 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 2023. évi ellenőrzések során összesen 9 db végrehajtást igénylő intézkedést javasolt az ellenőrzés. A vállalt intézkedések közül 4 db olyan intézkedést írtak elő, amelynek határideje 2024. évre áthúzódott, így 2023. évben 5 db intézkedés valósult meg, azokról beszámoltak és tájékoztatásul megküldték a belső ellenőr részére.

### **Katona József Könyvtár**

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az ellenőrzési tevékenységet 1 fő külső megbízott végezte 2023. 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 2023 évben a Könyvtár 100 %-ban teljesítette. A tervezett összes időkapacitás 62 nap. Az összes ellenőrzésre tervezett 50 naphól az éves belső ellenőrzési munkatervvel egyezően 45 nap volt a terv szerinti, és 5 nap a soron kívüli ellenőrzésekre fordított idő. A ténylegesen elvégzett ellenőrzések száma 4 db terv szerinti ellenőrzés és 1 db soron kívüli ellenőrzés. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

1. Ellenőrzés tárgya: pénzügyi kulcskontrollok alkalmazásának szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés célja: a pénzügyi kulcskontroll alkalmazása dokumentumai szabályszerűségének vizsgálata



Ellenőrzés módszere: bizonylatok (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján

2. Ellenőrzés tárgya: általános forgalmi adó bevallás, elszámolás szabályszerűsége -soron kívüli ellenőrzés

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: gépjármű üzemeltetés, üzemanyag elszámolás, energia nyilvántartás, energiaszámlák igazolásának szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés célja: a gépjármű menetlevelek és üzemanyag elszámolás, energia elszámolás szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés módszere: bizonylatok (menetlevelek, számlák, elszámolások) vizsgálata, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján

4. Ellenőrzés tárgya: kötéseti tevékenység munkafolyamatainak hatékonysága szabályszerűségi ellenőrzése

Célja: kötéseti tevékenység munkafolyamatainak hatékonysága

Ellenőrzés módszer: teljesítmény/hatékonysági mutatók számítása, időbeli változások számítása és elemzése, a mutatók értékelése

5. Ellenőrzés tárgya: 2022. évi költségvetési beszámoló készítése, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szabályszerűsége

Ellenőrzés célja: az intézményi beszámoló, kötelezettségvállalással terhelt maradvány ellenőrzése

Ellenőrzés módszere: dokumentumok (beszámoló űrlapok, leltárak, egyeztetések) vizsgálata.

Főbb megállapítások az alábbiak voltak:

1. számú belső ellenőri jelentés: pénzügyi kulcskontrollok alkalmazásának szabályszerűségi ellenőrzése

Az intézmény a pénzügyi kulcskontrollok alkalmazására vonatkozóan rendelkezik belső szabályzattal. A szabályzatban meghatározták a pénzügyi ellenjegyzésre, kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra vonatkozó eljárásrendet a jogszabályi előírásokkal összhangban. A jogszabályban meghatározott feladatok ellátására a kijelölések megtörténtek, a szabályzat tartalmazza a szabályzatban meghatározottakhoz kapcsolódó minta dokumentumokat. A belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok ellenőrzése során megállapítható volt, hogy betartották a pénzügyi kulcskontrollokra vonatkozó jogszabályi előírásokon alapuló belső szabályzatban kialakított eljárásrendet.

2. számú belső ellenőri jelentés: általános forgalmi adó bevallás, elszámolás szabályszerűsége

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az általános forgalmi adó elszámolás megfeleltethető-e a jogszabályi előírásokkal. Az ellenőrzés során feladatként került meghatározásra a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működtetése során felmerült feladatellátás általános forgalmi adó szempontjából történő megfelelő kezelése. Ehhez az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátották a Nemzetgazdasági Minisztérium Fogyasztási és Forgalmi Adók Főosztály által e témában adott állásfoglalását. Az állásfoglalásban foglaltak egyeztetésre kerültek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szakértőjével is, mely megerősítette a Nemzetgazdasági Minisztériumi állásfoglalásban meghatározottak alkalmazását jelen időpontra vonatkozóan is.

3. számú belső ellenőri jelentés: gépjármű üzemeltetés, üzemanyag elszámolás, energia nyilvántartás, energiaszámlák igazolásának szabályszerűségi ellenőrzése

Az intézmény rendelkezik gépjárműhasználati szabályzattal. Az üzemanyag elszámolás a

szabályzatban meghatározottak alapján a műszaki vezető által összeállított, illetve a gazdasági egység munkatársa által ellenőrzött elszámolási dokumentum alapján történik. Az elszámolások a szabályzatban meghatározottak alapján kerülnek összeállításra, illetve a gépjárművek igénylése és használata során betartják a szabályzatban foglaltakat. A vizsgált időszakban a norma szerinti számítás, korrekciós tételek, üzemanyag számla mennyiségi, érték adatai helyesen kerültek az elszámolásban feltüntetésre. Az elszámolásokban feltüntetett adatokban, illetve a kapcsolódó menetlevelek adatai ellenőrzése során eltérést nem állapított meg a belső ellenőrzés. A menetlevelek vezetése során betartották a folyamatosságot.

Az energia számlákban feltüntetett mennyiségi adatok ellenőrzését a műszaki vezető által vezetett nyilvántartás és gyakorlat alapján lehetett ellenőrizni. Az ellenőrzés javasolta, hogy a számlázás havi gyakoriságának megfelelően adott hónap utolsó napjára vonatkozóan az óraállások leolvasását, az adatok rögzítését, az alkalmazott gyakorlat belső szabályzatban történő meghatározását.

4. számú belső ellenőri jelentés: köztételi tevékenység munkafolyamatainak hatékonysága szabályszerűségi ellenőrzése

A köztétel alapfeladata a könyvtár dokumentum állományának állagmegóvása, illetve a vármegye könyvtáraiból érkező kérések teljesítése. Az egyéb feladatok külső megrendelésekből adódnak, amely megrendelések önköltségi áron kerülnek kiszámlázásra. A 2023. I. félévében külső megrendelésekből aódoan elért bevétel növekedett az előző évhez arányaiban viszonyítva.

5. számú belső ellenőri jelentés 2022. évi. beszámoló készítése, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szabályszerűsége

A vizsgált időszakra vonatkozóan az intézmény rendelkezett a számviteli jogszabályok által kötelezően összeállítandó szabályzatokkal. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a számviteli politika mellett összeállították a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot.

A vizsgált költségvetési beszámoló jóváhagyása a MÁK részéről megtörtént.

Az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, a mérlegadatokat közötti egyezőség biztosított, a mérleg tételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

A 2023. 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 ellenőrré vonatkozóan nem álltak fenn: személyi, munkaköri, egyéb összeférhetlenség nem merült fel. A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr 2023.évi tevékenység végzése során nem tapasztalt. A belső ellenőr hozzáférési joga teljeskörűen érvényesült, jogosultságot akadályozó tényező nem volt. Az intézmény vezetése a Bkr. 25. §-ában szereplő belső ellenőri jogokat, jogosultságokat biztosította, dokumentációhoz/ellenőrzőkhöz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat az intézmény dolgozói a belső ellenőr részére korrekt határidőben átadták.

Az ellenőrzési nyilvántartások vezetését az intézmény 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

2023. évre is a középtávú ellenőrzési stratégiával összhangban fejlesztési célként tűzték ki a szakmai útmutatók alapján az integrált kockázatkezelés, integritásérvényesítés könyvtári működtetés ellenőrzését. Az ellenőrzési stratégiában is rögzített konkrét fejlesztés: a belső ellenőrzés kísérelje 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 az intézménynél 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:** Az intézmény 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 szabályozott. Az intézkedési nyilvántartás vezetés folyamatos, a végrehajtás teljesítésének figyelése írásos beszámolással 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 elkészítik, 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 az intézmény 2 ellenőrzéshez kapcsolódóan 3 témában készített. A végrehajtásról készített beszámolók adatai alapján a 2023. évi határidejű 3 intézkedés végrehajtási határideje 2024 év. A belső ellenőr a kiadott intézkedésekről évenkénti bontásban az előírt intézkedési nyilvántartást vezeti. 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 szabályozottság kiegészítése a feladat. A dokumentációt, bizonylati kört érintő intézkedések a bizonylati fegyelmet javítják.