

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2024. ÉVRŐL**

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) meghatározza az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményeit. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vettük az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakat, valamint a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardokat.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének célja, hogy átfogó képet adjunk Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának vezetői részére

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2024. évi feladatellátásáról,
- illetve a külső és belső ellenőrzések során tett ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja (továbbiakban: Ellenőrzési Csoport) szervezeten belüli elhelyezkedése biztosította a belső ellenőrzés szervezeti függetlenségét.

Az Ellenőrzési Csoport tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelten, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte.

I. A Bkr. 48. §-a alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban az alábbi jogszabályi normák, módszertani útmutatók és standardok képezték az ellenőrzési tevékenység végzésének alapját:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
- a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi standardjai,
- gyakorlati útmutatók a standardok alkalmazásához,
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyve,
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának ellenőrzési nyomvonal.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen

kontrollok többek között például a szabályzatok, a hatáskörök, felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a vezetői kontrollok, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontrollfolyamatot képez a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

A belső ellenőrzés kiterjedt mind a központosan kiadott jogszabályok, irányelvek és eljárások betartásának ellenőrzésére, mind a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a költségvetési szervek tevékenysége gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára az államháztartási gazdálkodás megbízhatósága és átláthatósága érdekében.

Az Ellenőrzési Csoport 2024. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalára (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal);
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre;
- köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságokra;
- az önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetekre;
- települési nemzeti önkormányzatokra.

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

Az Ellenőrzési Csoport:

- a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a polgármester, a jegyző, valamint az ellenőrzött szervezetek számára;
- nyomon követte az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- az önkormányzat intézményeinél, valamint a köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök részére szakmai segítséget nyújtott;
- 2024. évi tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, a módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott módszertani segédletek, valamint a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte;
- az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezetek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

2024. évben az Ellenőrzési Csoport 17 ellenőrzést végzett, az ellenőrzések során összesen 1360 megállapítást tett. A megállapítások között jelentős számú volt olyan, amely nem állapított meg hiányosságot, voltak csekély és átlagos jelentőségű megállapítások, valamint 4 megállapítás kiemelt jelentőségű volt. A kiemelt jelentőségű megállapítások mindegyike egy utóellenőrzés során keletkezett, amelyek az előző ellenőrzés során eredetileg átlagos minősítést kaptak,

azonban utóellenőrzés során az ellenőrzés azt állapította meg, hogy nem valósult meg az intézkedési tervben vállalt 55 feladat közül 4. A 2024. évi ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának – az Ellenőrzési Csoport kockázatelemzése alapján összeállított - 2024. évi belső ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 264/2023. (XII. 7.) határozatával hagyta jóvá.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatal folyamataira, valamennyi önkormányzati intézményre, valamint a köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságokra. Év közben további kockázatelemzés készült az állami támogatások, valamint az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások ellenőrzését megelőzően az ellenőrzendő szervezet kiválasztása céljából.

A 2024. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. melléklet tartalmazza.

A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő mind a 16 ellenőrzés megvalósult. További 1 ellenőrzés soron kívül vált szükségessé, így az egyéb tanácsadói feladatok mellett összesen 17 ellenőrzés valósult meg 2024. évben. A 17 ellenőrzés összesen 36 szervezetet érintett.

A települési nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

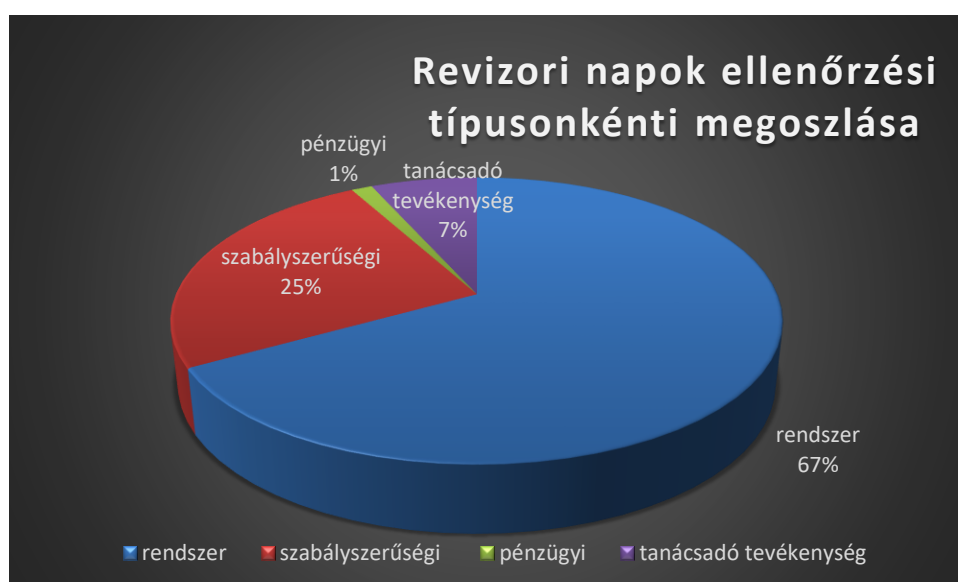
Az eredeti ellenőrzési tervhez képest terven felüli ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodájánál a 2024. június 9-i Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése témában került végrehajtásra.

A Polgármesteri Hivatalban 4, intézményeknél 6, gazdasági társaságoknál 6, támogatott szervezeteknél 1 (amely 6 támogatottat érintett) ellenőrzést, ebből 1 tanácsadói feladatot folytatott le az Ellenőrzési Csoport. Ezen kívül több apróbb tanácsadói feladatot végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az ellenőrzésekre fordított kapacitás megoszlását ellenőrzött szervezetenként a következő diagram mutatja:

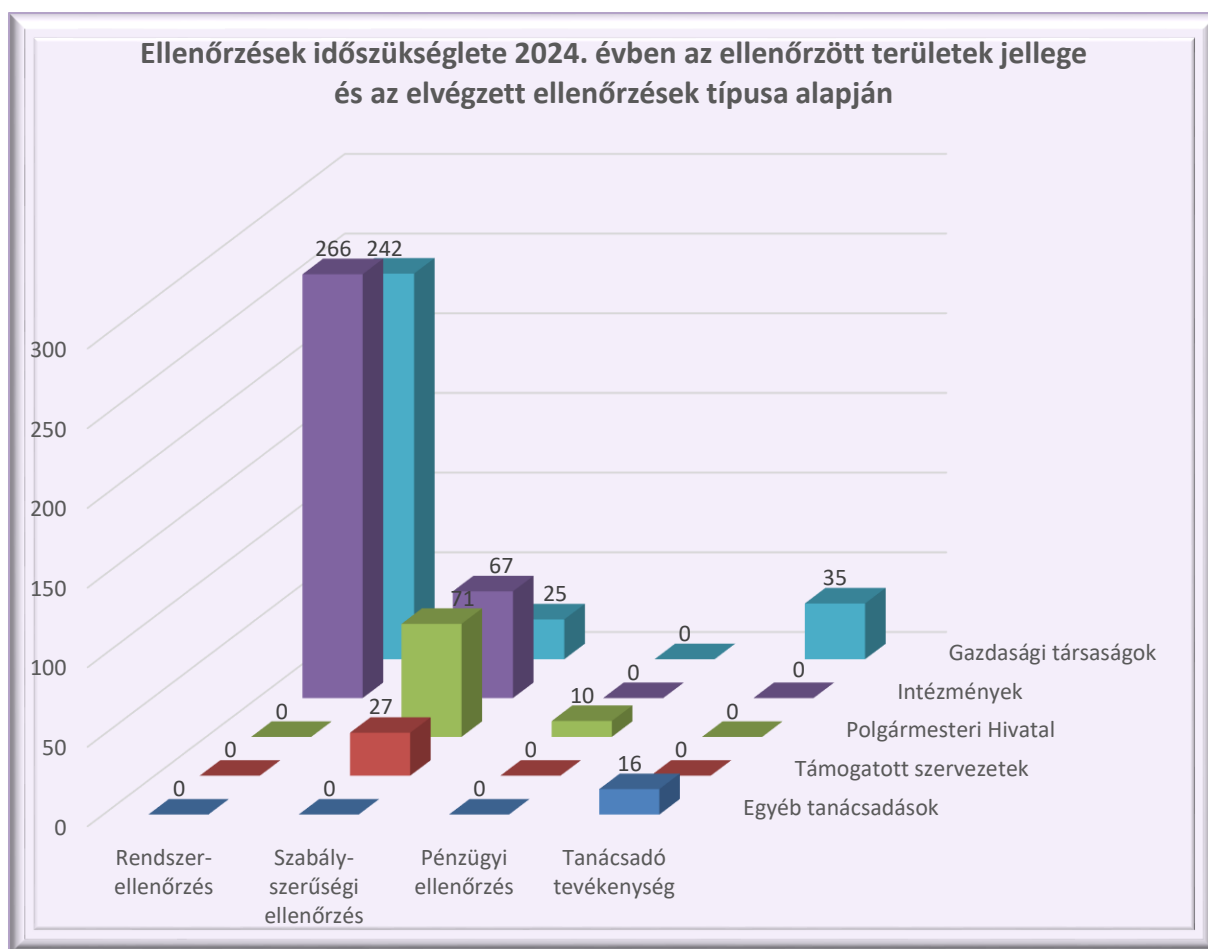


Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 6 szabályszerűségi, 1 pénzügyi, valamint 9 rendszerellenőrzést, 1 esetben tanácsadói tevékenységet végzett.



Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat (a revizori napok száma nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított 60 ellenőri napot) figyelembe véve a tárgyévben is nagy hangsúlyt kaptak a rendszerellenőrzések. A rendszerellenőrzés a hatályos jogszabályi terminológiának megfelelően a legtágabb hatókörű ellenőrzési típus, amely tartalmazza a szabályszerűségi, a pénzügyi és a teljesítményellenőrzés elemeit, módszereit is. Előnye, hogy egyidejűleg – egy ellenőrzés keretében – meghatározott területekre és a vezetői kontrollok megfelelőségére összpontosítva érvényesíti a szabályszerűségi, valamint a teljesítményellenőrzés jellemzőit. Átfogó tevékenység, ezért hosszú a felkészülési és vizsgálati idő, komoly szakértelmet, szakmai gyakorlatot, valamint rendszerszemléletet igényel.

Az elvégzett ellenőrzések típusa alapján a ráfordított revizori napok ellenőrzött szervezetek szerinti eloszlását 2024. évre vonatkozóan a következő diagram tartalmazza:



Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az Ellenőrzési Csoport 2024. évben elvégzett ellenőrzései kiterjedtek az előző években végzett ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának tételes vizsgálatára. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek végrehajtásának tételes, minden részletre kiterjedő nyomon követése az Ellenőrzési Csoport ellenőrzései során teljeskörűen megvalósult.

AIPA Alföldi Iparfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között a szabályzatok, közhasznúsági melléklet, támogatások elszámolásának dokumentálása területeken.

Ciróka Bábszínház gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, belső ellenőrzés, elő- és utókalkulációk, valamint közzététel területeken.

Hírös Sport Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat,

javaslatokat fogalmazott meg többek között a szabályzatok, költségfelosztás, belső kontrollrendszer, közzététel, üzemeltetés területeken.

Katona József Könyvtár gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között a szabályzatok, számvitel, gépjárművek, közzététel területeken.

Önkormányzati gazdasági társaságok 2023. évi számviteli beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú vizsgálata

Az Ellenőrzési Csoport tanácsadó tevékenység keretében szabályszerűség szempontjából vizsgálta az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2023. évi számviteli beszámolóit, kiegészítő mellékleteit. Az ellenőrzés a kiegészítő mellékletekkel kapcsolatosan néhány társaság esetében javasolta az elfogadás előtt annak pontosítását, kiegészítését.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. március 1. - 2024. február 28. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének vizsgálata

Az ellenőrzés során hat eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálatára került sor. Külső szakértő megállapította, hogy a közbeszerzési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Két közbeszerzési eljárás és azok valamennyi eljárási cselekménye megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek. A külső szakértő négy eljárás esetében javaslatokat fogalmazott meg többek között közzététellel, teljeskörűséggel kapcsolatosan.

Kecskeméti Katona József Múzeum gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, önköltségszámítás, maradványkimutatás alátámasztása, közzététel területeken.

Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, számvitel területeken.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodánál Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi vagyonkimutatásának, Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2023. évi költségvetési beszámolójának alátámasztása, leltározás, selejtezés folyamatának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között leltározás, selejtezés dokumentálásával, szabályzatokkal kapcsolatosan.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. üzletszabályzatában foglaltak betartásának ellenőrzése

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott, ellenőrzött mintatételek alapján a társaság a szerződéskötés, mérés, számlázás és a panaszkezelés során az ellenőrzött időszakban betartotta a hatályos üzletszabályzatban rögzített előírásokat.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megfelelőnek értékelte a belső ellenőrzést, az adatkezelési és adatvédelmi szabályzatokat, az adatkezelési tájékoztatót, a közérdekű adatok közzétételét, a Család- és Gyermejkölési Központ leltározását, selejtezését,

a mérlegtételek alátámasztását. Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg többek között üzemanyagelszámolás témakörben.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által 6 szervezet részére 2023. évi felhasználási időszakra nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével.

A vizsgált támogatott szervezetek az alábbiak voltak:

Kecskeméti Jazz Alapítvány

Bíbor és Bársony Magyar Segítőkutya Alapítvány

Kecskeméti Nótások Baráti Köre Egyesület

Falu- és Tanyabejáró Alapítvány

Városi Szociális Közalapítvány

Kadafalváért Alapítvány

A főbb megállapítások valamennyi támogatott esetében: a támogatottak a támogatások felhasználásáról szóló beszámolókat és pénzügyi elszámolásokat a támogatási szerződésekben előírt elszámolási határidőn belül leadták. Az elszámolásokat alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződésnek megfelelően került feltüntetésre. A pénzügyi elszámolások vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, beszámoló alátámasztás, leltározás, selejtezés, közzététel területeken.

Kecskeméti Városrendészet gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, üzemanyag elszámolás, átláthatósági nyilatkozatok, közzététel, munkaidő nyilvántartás területeken.

Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Fejlesztéspolitikai Irodájánál

A külső ellenőrzések során tett javaslatok hiánypótlása helyesen, határidőben történt, a megtett intézkedések megfelelőek voltak, a külső ellenőrzést végző szervek által elfogadásra kerültek. Az ellenőrzött projektek kiválasztása Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzata rendelkezéseinek figyelembevételével, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Fejlesztéspolitikai Iroda adatszolgáltatása alapján történt. Az ellenőrzésre kiválasztott projekt a BMÖGF/173-3/2024 Kecskemét Déli Iparterület megfelelő közúti megközelítését szolgáló helyi infrastruktúra-fejlesztés megvalósítása volt. Az ellenőrzés időpontjáig megvalósult feladatellátást az ellenőrzés megfelelőnek értékelte.

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél a 2024. évi állami támogatás alapjául szolgáló adatok ellenőrzése

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. melléklete II. pontja (Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai) alapján meghatározott feladatok támogatása elszámolásának szabályszerűségét, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/B. §-a alapján az

ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés 2023 első tíz hónapjára vonatkozó elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényekben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével a Corvina Óvodánál, a Ferenczy Ida Óvodánál, és az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központjánál. Az elszámolás és az ellenőrzés adatai között összességében néhány esetben volt minimális eltérés. A vizsgált jogcímek esetén az intézmények által szolgáltatott adatokat a feladatellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok szinte kivétel nélkül rendelkezésre álltak. Az esetlegesen hiányzó nyilatkozatokat, igazolásokat az érintett köznevelési intézmények pótolták. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodánál a 2024. június 9-i Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított 2024. június 9-i általános választása pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A végrehajtott ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentések megállapításaira az ellenőrzött szervezetek 3 ellenőrzés során tettek észrevételt. Az észrevételeket részben fogadta el az ellenőrzés vizsgálatvezetője.

Az ellenőrzés munkafolyamatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A dokumentációk a Kézikönyvben meghatározott iratminták alapján készültek. Az iratminták szabályszerű alkalmazásához ellenőrző listák állnak rendelkezésre, amelyek használata maradéktalanul biztosítja az alkalmazandó standardok, és az államháztartásért felelős minisztérium által kiadott módszertani útmutatók betartását.

Az ellenőrök munkavégzésének minősítése az ellenőrzött szervezetek részéről kiállított felmérő lap segítségével rendszeresen megtörténik. A beérkezett értékelő lapok adatai szerint, az adható maximális pontszámból átlagosan 97,3 %-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a ténytet, hogy ellenőrzöttek által kialakított véleményt jelez, valamint azt a revizori munkára gyakran jellemző helyzetet, hogy az ellenőrök és az ellenőrzöttek érdekei, álláspontjai eltérőek lehetnek adott témakörökben.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

A belső ellenőrzési vezető 2024. évre képzési tervet készített, amelynek megvalósulásaként, illetve a folyamatos szakmai továbbképzés érdekében a belső ellenőrök szakmai továbbképzéseken vettek részt.

E szakmaiság erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az Áht. 70. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai. A 2024. évben továbbképzésre kötelezett 4 fő teljesítette a kötelező belső ellenőri továbbképzést.

A belső ellenőrzés szakmai jellege abban is megmutatkozik, hogy a belső ellenőrök többsége mérlegképes könyvelői regisztrációval rendelkezik.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján), az

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

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek során ellátásra kerülnek a belső ellenőrzés céljai elérése érdekében a belső ellenőrzési feladatok. A Polgármesteri Hivatalban a jegyzőnek közvetlenül alárendelt szervezeti egységként az Ellenőrzési Csoport látja el a belső ellenőrzési feladatokat, funkcionális függetlensége biztosított, az Ellenőrzési Csoport önállóan jár el, különösen az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök nem vettek részt a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában;
- a Polgármesteri Hivatal bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában, kötelezettségvállalásban a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
- a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányításában, kivéve, ha a munkatárs szakértőként segítette a belső ellenőröket;
- belső szabályzatok elkészítésében a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;
- intézkedési terv elkészítésében a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök esetében nem fordult elő összeférhetetlenség az

ellenőrzött szervek tekintetében.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők, valamint a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem merültek fel.

I/2/c) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/2/d) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés nyomon követi a szervezet céljainak megvalósítását. A tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálja, hogy a Polgármesteri Hivatal megfeleljen a legfontosabb elvárásoknak:

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az Ellenőrzési Csoport fő célja segítségnyújtás a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságának növeléséhez, ezáltal a szervezeti célok megvalósításához.

Az Ellenőrzési Csoport kiemelt figyelmet fordít az alábbi területek, folyamatok ellenőrzésére:

- köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságok rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodása, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága;
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása;
- a belső kontrollrendszer működése;
- közbeszerzések;
- az Európai Unió forrással megvalósuló fejlesztési feladatok, valamint a költségvetési előirányzatok teljesítése;
- állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok;
- eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A belső ellenőrök a bizonyosságot adó tevékenységen túl Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvének megfelelően tanácsadó tevékenységet végeztek többek között a következő témakörökben:

- Polgármesteri Hivatal kockázatkezelése,
- támogatások elszámolása,
- önkormányzati támogatások szabályozása,
- Polgármesteri Hivatal határidő-nyilvántartási rendszere,
- gazdasági társaságok kontrollingja,
- gazdasági társaságok költségfelosztása.

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

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

A jegyző a Polgármesteri Hivatal működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakította, működtette és fejlesztette a szervezet belső kontrollrendszerét, valamint az annak részét képező belső ellenőrzést. A belső kontrollok kialakítása során a jegyző figyelembe vette az államháztartásért felelős miniszter által közzétett államháztartási belső kontroll standardokban, valamint módszertani útmutatókban foglaltakat. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a Polgármesteri Hivatal érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe vette a külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezett a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével, valamint integrált kockázatkezelési eljárásrenddel és kijelölésre került az integrált kockázati rendszer koordinálására a szervezeti felelős. Az ellenőrzés fejlesztési javaslatokat fogalmazott meg az integrált kockázatkezeléssel, kockázati tűréshatár gyakorlati megvalósításával kapcsolatosan.

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

III/1. Bkr. 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint az Ellenőrzési Csoport által tett megállapítások, javaslatok, vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomonkövetése

Az ellenőrzési folyamat zárásaként az ellenőrzött szerv, szervezeti egységek az Ellenőrzési Csoport jelentései alapján minden esetben elkészítették intézkedési tervüket. A tervek tartalmazták a szükséges intézkedések leírását, az azokért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölését. Az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáért az ellenőrzött egység vezetője, illetve az általa kijelölt személy a felelős. Az ellenőrzött szervezet vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról minden esetben beszámolt a jegyző, és a belső ellenőrzési vezető részére.

A belső ellenőrzési vezető a beszámolók alapján nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Az Ellenőrzési Csoport által 2024. évben elvégzett ellenőrzései kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

III/2. Bkr. 14. §-a alapján a külső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtása

A külső ellenőrzések koordinációjáról és a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartásáról az Ellenőrzési Csoport gondoskodik. Az Ellenőrzési Csoport részére küldött beszámolók alapján a Polgármesteri

Hivatal hét szervezeti egységét érintette külső ellenőrzés 2024-ben:

- Projektkoordinációs Osztály (9 ellenőrzés)
- Pályázati és Közbeszerzési Osztály (3 ellenőrzés)
- Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda (3 ellenőrzés)
- Jegyzői Titkárság (2 ellenőrzés)
- Igazgatási Osztály (1 ellenőrzés)
- Közszolgáltatásszervezési és Környezetvédelmi Osztály (1 ellenőrzés)
- Adó Osztály (1 ellenőrzés).

A 20 külső ellenőrzést az alábbi szervek végezték:

- Magyar Államkincstár (14 ellenőrzés)
- Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal (2 ellenőrzés)
- Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium (1 ellenőrzés)
- Magyar Nemzeti Levéltár Bács-Kiskun Vármegyei Levéltára (1 ellenőrzés)
- Nemzetbiztonsági Szakszolgálat (1 ellenőrzés)
- Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség (1 ellenőrzés).

A 20 külső ellenőrzésből 6 ellenőrzés során nem tettek javaslatot a külső ellenőrzést végző szervek. 14 külső ellenőrzés során összesen 71 javaslat került megfogalmazásra. A javaslatok többsége szabályzatok, egyéb dokumentációk kiegészítésére, benyújtásának pótlására vonatkozott, technikai jellegű volt.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által készített beszámolók, valamint az Ellenőrzési Csoport ellenőrzése alapján 37 javaslatra tett intézkedés hiánytalanul végrehajtásra került, a maradék 34 javaslat beszámolási határideje jelen dokumentum írását követően telik le. Ez utóbbi 34 javaslat a Jegyzői Titkárságot érinti; átfogó információbiztonságra (23 javaslat) és Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata honlapjának egyszerűsített akadálymentességére (11 javaslat) vonatkozik.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési Csoportja által 2024. évben végzett ellenőrzések

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Eves ellenőrzési tervben szereplő vagy terven felüli / soron kívüli	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése (helyszíni ellenőrzés időtartama)		Intézkedési tervre vonatkozó információk	Ellenőrzés lezárása
				Ellenőrzést végezte	Revizori nap					
1.	AIPA Alföldi Iparfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.	a társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzés, utóellenőrzésee	tervezett	2 fő	62	rendszerellenőrzés	2024.01.12	2024.02.09	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.05.07
2.	Ciróka Bábszínház	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	tervezett	3 fő	84	rendszerellenőrzés	2024.01.09	2024.02.21	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.03.14
3.	Hírös Sport Nonprofit Kft.	a társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	tervezett	2 fő	50	rendszerellenőrzés	2024.02.22	2024.04.08	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.05.06
4.	Katona József Könyvtár	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	tervezett	2 fő	43	rendszerellenőrzés	2024.02.19	2024.03.25	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.05.07
5.	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok	önkormányzati gazdasági társaságok 2023. évi éves beszámolóinak felülvizsgálata	tervezett	5 fő	35	tanácsadó tevékenység	2024.03.18	2024.05.27	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2024.05.27
6.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Városstratégiai Iroda Pályázatkezelési és Közbeszerzési Osztály	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2023. március 1. - 2024. március 31. közötti időszak közbeszerzési tevékenysége	tervezett	1 fő + külső szakértő	8	szabályszerűségi ellenőrzés	2024.06.06	2024.07.31	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.08.15
7.	Kecskeméti Katona József Múzeum	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	tervezett	3 fő	50	rendszerellenőrzés	2024.04.08	2024.05.21	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.06.14
8.	Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.	a társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	tervezett	2 fő	48	rendszerellenőrzés	2024.04.15	2024.05.22	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.06.25
9.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi vagyonkimutatásának, Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2023. évi költségvetési beszámolójának alátámasztása, leltározás, selejtezés folyamata	tervezett	2 fő	34	szabályszerűségi ellenőrzés	2024.06.03	2024.06.30	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.07.30
10.	Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.	Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. Üzletszabályzatában foglaltak betartásának ellenőrzése	tervezett	2 fő	25	szabályszerűségi ellenőrzés	2024.06.07	2024.06.24	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2024.07.12
11.	Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	tervezett	2 fő	39	rendszerellenőrzés	2024.07.02	2024.08.09	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.09.06
12.	Kecskeméti Jazz Alapítvány	az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	tervezett	1 fő	27	szabályszerűségi ellenőrzés	2024.07.09	2024.07.09	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2024.07.10
	Bíbor és Bársony Magyar Segítőkutya Alapítvány						2024.08.02	2024.08.02		2024.08.06
	Kecskeméti Nótások Baráti Köre Egyesület						2024.08.05	2024.08.05		2024.08.07
	Falu- és Tanyabejáró Alapítvány						2024.07.22	2024.07.22		2024.08.13
	Városi Szociális Közalapítvány						2024.08.08	2024.08.08		2024.08.14
	Kadafalváért Alapítvány						2024.07.12	2024.08.16		2024.08.16
13.	Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft.	a társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	tervezett	3 fő	82	rendszerellenőrzés	2024.09.04	2024.11.11	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet kiegészítéssel elfogadtunk.	2024.11.29
14.	Kecskeméti Városrendészet	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	tervezett	2 fő	50	rendszerellenőrzés	2024.09.04	2024.10.21	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2024.11.06
15.	Fejlesztéspolitikai Iroda Projektkoordinációs Osztály	Európai Uniós forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolítása, elszámolása; 2023. évi külső ellenőrzések során tett javaslatok megvalósulásának vizsgálata	tervezett	1 fő	29 (2024) 3 (2025)	szabályszerűségi ellenőrzés	2024.11.11	2025.01.07	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2025.01.15
16.	Ferenczy Ida Óvoda	a 2024. évi állami támogatások alapjául szolgáló adatok megalapozottsága	tervezett	3 fő	67	szabályszerűségi ellenőrzés	2024.11.11	2024.11.26	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2024.11.29
	Corvina Óvoda						2024.11.11	2024.11.26		2024.12.02
	Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja						2024.12.05	2024.12.10		2024.12.17
17.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda	a 2024. június 9-i Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	soron kívüli	1 fő	10	pénzügyi ellenőrzés	2024.06.17	2024.06.27	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2024.07.03
18.	Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységei, Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, intézmények	kockázatkezelés, támogatások elszámolása, támogatásokkal kapcsolatos szabályzat, hivatali határidő-nyilvántartási rendszer, gazdasági társaságok kontrollingja, költségfelosztás	soron kívüli	5 fő	16	tanácsadó tevékenység	2024.01.16	2024.11.27	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2024.11.27
Polgármesteri Hivatal összesen:					81					
Intézmények összesen:					333					
Gazdasági társaságok összesen:					302					
Támogatott szervezetek összesen:					27					
Egyéb tanácsadói feladatok összesen:					16					
Mindösszesen:					759					

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazott módszerek:
1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések;
3) programok elemzése és értékelése;
4) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
5) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovancsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

***KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÁLTAL ALAPÍTOTT
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN KÉSZÍTETT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2024. ÉVRŐL***

Bevezető

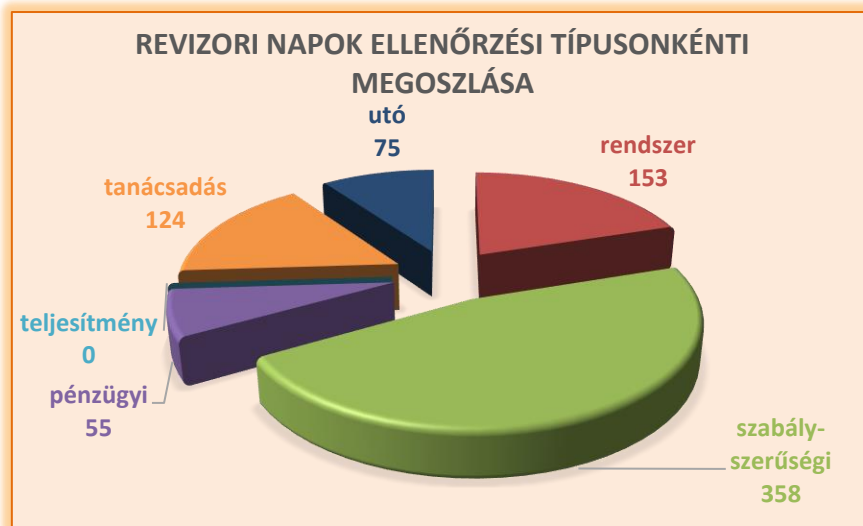
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2024. évben az intézmények az alábbiak szerint látták el belső ellenőrzési feladataikat:

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 Círóka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház, a Kecskeméti Katona József Múzeum és a Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait is;
3. gesztor: Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja ellátja az Ószirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is;
4. Katona József Könyvtár.

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

Az intézményi belső ellenőrök a 2024. 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 soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőr a 2024. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az igazgató 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 2024. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Mátis Kálmán Utcai Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola és a Kecskeméti Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola, Fejlesztő Nevelés-Oktatást Végző Iskola, Kollégium, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Forradalom u. 1. (beszédjavító osztályok) feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a Csigabiga Óvoda és a Hosszú Utcai Óvoda feladatellátási helyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzései.

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

A 2024. 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)

2024. 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 Mátis Kálmán Utcai Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája 2023. 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 Csigabiga Óvodánál és a Hosszú Utcai Óvodánál lefolytatásra került *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése*. A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola és a Kecskeméti Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola, Fejlesztő Nevelés-Oktatást Végző Iskola, Kollégium, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Forradalom u. 1. (beszédjavító osztályok) 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, többfogatásos, 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 ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni. Vizsgálatai alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az intézmény kialakított kontrollkörnyezetében világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés. Az intézmény működését befolyásoló kockázatokat meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak. Az óvodában a folyamatok az elvárásoknak megfelelően működnek, a hibákat a kialakított belső kontrollrendszer alapján azonosítják, illetve javítják ki. Az intézményben kialakított információs rendszer biztosítja a kommunikáció feltételeit, a belső és külső információk megfelelő időben történő eljutását a munkatársakhoz, illetve az adott szervezethez.

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

2024. 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

2024. évben a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala végzett külső ellenőrzést a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program támogatása tárgyában. A jegyzőkönyv megállapításai alapján intézkedés megtételére nem volt szükség.

A Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2023-ban rendszerellenőrzést folytatott le az intézményben. Az ellenőrzési jelentéshez készített intézkedési tervben foglaltak szerint a 17 db hiányosság megszüntetése határidejének 2024. április 30-át jelölték meg, melyek végrehajtásai határidőben megvalósultak.

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 soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőr a 2024. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az igazgató 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 2024. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a működés szabályozottsága, valamint a belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk kezelésének szabályszerűsége témájú belső ellenőrzések.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok pénzügyi, illetve szabályszerűségi ellenőrzések voltak. A 2024. 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)

2024. 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.

Az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került a *működés szabályozottsága témájú vizsgálat*. A Szervezeti és Működési Szabályzat, a Ferenczy Ida Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás, a Számviteli Politika, a Számlarend és a Pénzkezelési Szabályzat előírásainak szűrőpróbaszerű vizsgálatai során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében megfelelőnek ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak.

Megvalósult az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolásának, nyilvántartásának, kezelésének pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. Az érdeklődők az érvényes jegyárakról a bejáratnál kifüggesztett tábláról, illetve a Planetárium honlapjáról tájékozódhatnak. Kedvezményes belépőjegy vásárlására gyermekeknek, diákoknak, nyugdíjasoknak, családoknak, csoportoknak, pedagógusoknak, valamint online felületen meghirdetett kuponnal rendelkezőknek van lehetősége. A belépőjegy-tömbök szigorú számadású nyilvántartását a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. §-ában előírtaknak megfelelően vezetik. A szűrőpróbaszerű vizsgálat során a belső ellenőrzés azt tapasztalta, hogy az eladott jegyek nyilvántartását jegyáranként, megfelelően vezetik, azok adatai a megfelelő bevételi pénztárbizonylatok, valamint a hozzájuk csatolt dokumentumok adataival megegyeznek. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni. Vizsgálata alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. A belső szabályozási elemek összhangban vannak a jogi szabályozással, a szabályozó funkció betöltésére alkalmasak. Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat felmérték, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok nyomon követésének módját meghatározták. Az alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban megfelelően működtek, legfeljebb olyan gyengeségek fordultak elő, amelyeket a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálni tudtak a vezetés beavatkozása nélkül. A belső kontrolleljárások a legtöbb tekintetben megfelelnek az elvárásoknak és a szabályozásoknak a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

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

2024. 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

Külső szerv által lefolytatott ellenőrzés a tárgyévben nem történt. 2024. 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 soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőr a 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Corvina Óvoda székhely és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti SZC Gáspár András Technikum és a Kecskeméti SZC Szent-Györgyi Albert Technikum feladatellátási helyeket érintő, az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a gazdasági hivatalban a pénzkézelés rendje megfelelőségének, valamint a Forradalom Utcai Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda feladatellátási helyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzése.

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

A 2024. 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)

2024. 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 Corvina Óvoda székhely és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette.

Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybevevő 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 Forradalom Utcai Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda feladatellátási helyeken lefolytatásra került *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése*. A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az intézmény gazdasági szervezeténél megvalósult *a pénzkezelés rendjének megfelelősége* témában tervezett vizsgálat. A pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggenek. A pénztárosi feladatokkal megbízott dolgozók rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal. A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról és nevéről a Pénzkezelési Szabályzat mellékleteként aláírási jegyzéket készítettek, mely jegyzék kiterjed minden ilyen jellegű feladatra. A házipénztári be- és kifizetésekről minden esetben kiállítják a számítógépes program segítségével a bevételi-, illetve a kiadási pénztárbizonylatot, melyekhez mindig csatolják az

alapbizonylatot. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, a teljesítés igazolására irányuló-, valamint a pénztári ellenőri feladatokat szabályszerűen ellátják. Az elszámolásra kiadott előlegek elszámolásáról és a szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Kecskeméti SZC Gáspár András Technikum és a Kecskeméti SZC Szent-Györgyi Albert Technikum 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)

2024. 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

2024-ben a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala végzett külső ellenőrzést a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program támogatása tárgyában. A jegyzőkönyv megállapításai alapján intézkedés megtételére nem volt szükség.

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 soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőr a 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek az Egyetértés Utcai Óvoda és a Kecskeméti Bányai Júlia Gimnázium feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola és a Kálmán Lajos Óvoda Lánchíd Utcai Óvodája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

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

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

A 2024. 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 2024. 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)

2024. 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 – az Egyetértés Utcai Óvoda és a Kecskeméti Bányai Júlia Gimnázium feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette.

Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybevevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt 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 Pajtás Utcai Óvoda és a Széchenyi Sétányi Óvoda feladatellátási helyeken megvalósult *az irattározás, iratkezelés szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés. A Kálmán Lajos Óvoda Iratkezelési és Ügyintézési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyet a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény rendelkezéseinek megfelelően a közlevéltári jóváhagyást követően, 2023. augusztus 01-jétől léptették hatályba. Mindkét óvodára elmondható, hogy a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területei a belső ellenőr összességében megfelelőnek értékelte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola és a Kálmán Lajos Óvoda Lánchíd Utcai Óvodája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az iskolai étkeztetést igénybevevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a 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, többfogatásos, 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, és minőségi teljesítményt mutatnak.

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)

2024. 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

2024. évben a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala végzett külső ellenőrzést a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program támogatása tárgyában. A jegyzőkönyv megállapításai alapján intézkedés megtételére nem volt szükség.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett 2024. 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.

Az intézmény belső ellenőrei a 2024. évi ellenőrzési tervet részben teljesíteni tudták. A 2024. évre tervezett 5 db ellenőrzésből 3 db valósult meg. Az elvégzett vizsgálatok időszükséglete reálisan lett meghatározva, teljesítésük a tervnek megfelelően történt. Az eltérések oka, hogy a belső ellenőrzésben személyi változások történtek 2024. évben, a belső ellenőrzési vezető 2024. március 1. napjától, a belső ellenőr pedig 2024. június 1. napjától látja el feladatait a szervezetnél.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

2024. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A 2024. évben elvégzett ellenőrzések tárgya, célja, módszere

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
A beszámoló valódiságának ellenőrzése	Dokumentum megbízhatóságának elősegítése	szabályszerűségi ellenőrzés
Pénzkezelési folyamat készpénz-, előleg- és ellátmánykezelés ellenőrzése	A gyakorlat törvényi megfeleltetése	pénzügyi ellenőrzés
Szakmai feladatellátás, helyhasználati szerződések dokumentálása, nyilvántartása	A gyakorlat törvényi megfeleltetése	szabályszerűségi ellenőrzés

A Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontja szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett utóellenőrzés során megbizonyosodott arról, hogy az intézkedési tervekben szereplő feladatokat többségében végrehajtották.

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

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

Az ellenőrzések során teljes bizonyosságot nem lehet elérni. A kockázatok csökkentésével a bizonyosság mértékének növelésére lehet csak törekedni. Ennek egyik módja a kiválasztott minta elemszámának növelése, illetve a mintába kerülő bizonylatok körültekintő kiválasztása. A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzések során igyekezett alaposan és körültekintően eljárni, hogy minél teljesebb képet kapjon a vizsgált területről. A megállapítások és a javaslatok egyértelmű és világos megfogalmazására törekedett. Az ellenőrzések eredményeként, a vizsgálat céljaként megfogalmazott kérdések mindegyikét meg tudta válaszolni. Az elkészített ellenőrzési jelentésekre nem érkezett észrevétel.

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, valamint a két évente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrzés az intézmény vezetőjének közvetlen irányítása alatt áll, független a szervezet többi funkcionális egységétől. Önállósága és a Bkr. 25. §-ban biztosított jogosultsága biztosítva volt. A belső ellenőrzési vezető munkáját a szakmai tudása, a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok alapján befolyásolástól mentesen végezte. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2024. évben összeférhetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőr 2024. évben nem volt korlátozva. A megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét az ellenőrzött szervezeti egységnél korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és 50. §-a 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 feladatokra a belső ellenőrzés 22 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében foglalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoztak a kiemelt kategóriába.

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 vezetője törekedett olyan szervezeti struktúra kialakítására, melyben a folyamatok jól átláthatóak, a felelősségi körök és a feladatok egyértelműen meghatározottak, a munkatársak elkötelezettek a szervezet céljainak maradéktalan végrehajtásában és munkavégzésük során az etikai elvárásokat betartják. Ezen elvek alapján kerültek kialakításra a Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, valamint a munkaköri leírások. A humán erőforrás kiválasztásánál a vezetők nagy hangsúlyt fektetnek arra, hogy szakmailag képzett, szabálykövető, felelősségérzettel rendelkező dolgozókat alkalmazzanak. A rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek, a megfelelő információáramlason túl, hozzájárultak a feladat és felelősségi körök folyamatos kontroll alatt tartásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Ennek keretében fel kell mérni az előforduló kockázatokat, meg kell határozni a kockázatok csökkentése érdekében teendő intézkedéseket, majd az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése szükséges. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekszenek. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2024-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az intézménynél a feladatok zöme több ember együttműködését igényli, illetve egymásra épülő, egymást követő részfeladatok összehangolását teszi szükségessé. A belső szabályozó eszközök kialakításakor, az éves munkaterv meghatározásakor nagy hangsúlyt fektettek arra, hogy a feladatokhoz a felelősök

egyértelműen hozzá legyenek rendelve. Az ő feladatuk, hogy egy-egy projekt megvalósítását az elejétől a végéig figyelemmel kísérik. A munkatársak folyamatos beszámoltatása, a rendszeresen megtartott megbeszélések, az egymásra épülő feladatok esetén az ellenőrzési pontok beépítése lehetővé tette a hibák menet közbeni kiszűrését, a hibás folyamatok korrekcióját. A funkcionálisan független belső ellenőrzés a vizsgálatok során kiemelt szempontnak tekinti a monitoring tevékenység végrehajtását és annak dokumentumokban történő megjelenítését.

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

A 2024. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés. A belső ellenőrzés intézkedést kívánó megállapítást nem tett a tárgyévben.

Külső ellenőrzések

A szervezetnek 2024. évben nem volt külső ellenőrzése.

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. Az intézmény 2024. évi belső ellenőrzési tevékenysége részben a tervnek megfelelően alakult. Az eltérések oka a belső ellenőrzésben történt személyi változások. Az éves szinten tervezett 40 ellenőri napból 25 nap teljesült. A 4 db tervezett ellenőrzésből 3 db valósult meg, átlagosan 8 nap ellenőrzési idővel.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

2024. évben elvégzett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
A számviteli beszámoló valóságának ellenőrzése	Dokumentum megbízhatóságának elősegítése	szabályszerűségi ellenőrzés
Selejtezés ellenőrzése	A vagyonvédelem biztosítása	rendszerellenőrzés
Pénzkezelés ellenőrzésre	Pénzkezelés szabályosságának megállapítása	szabályszerűségi ellenőrzés

A Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontja szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett utóellenőrzés során megbizonyosodott arról, hogy az intézkedési tervekben szereplő feladatokat többségében végrehajtották.

Az intézmény vezetője nem kért soron kívüli ellenőrzés lefolytatását. Tanácsadói tevékenység 16 nap volt.

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

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

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzések során igyekezett alaposan és körültekintően eljárni, hogy minél teljesebb képet kapjon a vizsgált területről. A megállapítások és a javaslatok egyértelmű és világos megfogalmazására törekedett. Az ellenőrzések eredményeként, a vizsgálat céljaként megfogalmazott kérdések mindegyikét meg tudta válaszolni. Az elkészített ellenőrzési jelentésekre nem érkezett észrevétel.

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2024. évben összeférhetetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőr 2024. évben nem volt korlátozva, a megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 16 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoznak a kiemelt kategóriába.

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

Kontrollkörnyezet: A színház vezetője törekedett olyan szervezeti struktúra kialakítására, melyben a folyamatok jól átláthatóak, a felelősségi körök és a feladatok egyértelműen meghatározottak, a munkatársak elkötelezettek a szervezet céljainak maradéktalan végrehajtásában és munkavégzésük során az etikai elvárásokat betartják. Ezen elvek alapján kerültek kialakításra a Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, valamint a munkaköri leírások. A humán erőforrás kiválasztásánál a vezetők nagy hangsúlyt fektetnek arra, hogy szakmailag képzett, szabálykövető, felelősségérzettel rendelkező dolgozókat alkalmazzanak.

A rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek, a megfelelő információáramláson túl, hozzájárulnak a feladat és felelősségi körök folyamatos kontroll alatt tartásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekcsenek. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a

beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: A színház vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2024-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A színháznál a feladatok zöme több ember együttműködését igényli, illetve egymásra épülő, egymást követő részfeladatok összehangolását teszi szükségessé. A belső szabályozó eszközök kialakításakor, az éves munkaterv meghatározásakor nagy hangsúlyt fektettek arra, hogy a feladatokhoz a felelősök egyértelműen hozzá legyenek rendelve. Az ő feladatuk, hogy egy-egy projekt megvalósítását az elejétől a végéig figyelemmel kísérik. A munkatársak folyamatos beszámoltatása, a rendszeresen megtartott megbeszélések, az egymásra épülő feladatok esetén az ellenőrzési pontok beépítése lehetővé tette a hibák menet közbeni kiszűrését, a hibás folyamatok korrekcióját. A funkcionálisan független belső ellenőrzés a vizsgálatok során kiemelt szempontnak tekinti a monitoring tevékenység végrehajtását és annak dokumentumokban történő megjelenítését.

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

A 2024. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés. A belső és külső ellenőrzés által tett megállapításokra intézkedési terv készült, melyek mindegyike megvalósult a tárgyévben.

Ciróka Bábszínház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2024. 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. Az intézmény 2024. évi belső ellenőrzési tevékenysége részben a tervnek megfelelően alakult. Az eltérések oka a belső ellenőrzésben történt személyi változások. Az éves szinten tervezett 40 ellenőri naphoz 25 nap teljesült. A 4 db tervezett ellenőrzésből 3 db valósult meg, átlagosan 8 nap ellenőrzési idővel.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A 2024. évben elvégzett ellenőrzések tárgya, célja, módszere

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
A számviteli beszámoló valódiságának ellenőrzése	Dokumentum megbízhatóságának elősegítése	szabályszerűségi ellenőrzés
Selejtezés ellenőrzése	A vagyontvédelem biztosítása	rendszerellenőrzés
Elszámolásra kiadott előleg ellenőrzése	Pénzkezelés szabályosságának megállapítása	szabályszerűségi ellenőrzés

A 2024. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

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 ellenőrzési vezető az ellenőrzések során igyekezett alaposan és körültekintően eljárni, hogy minél teljesebb képet kapjon a vizsgált területről, a megállapítások és a javaslatok egyértelmű és világos megfogalmazására törekedett. Az ellenőrzések eredményeként, a vizsgálat céljaként megfogalmazott kérdések mindegyikét meg tudta válaszolni. Az elkészített ellenőrzési jelentésekre nem érkezett észrevétel.

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2024. évben összeférhetetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőr 2024. évben nem volt korlátozva, a megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 16 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoznak a kiemelt kategóriába.

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

Kontrollkörnyezet: A bábszínház vezetője törekedett olyan szervezeti struktúra kialakítására, melyben a folyamatok jól átláthatóak, a felelősségi körök és a feladatok egyértelműen meghatározottak, a munkatársak elkötelezettek a szervezet céljainak maradéktalan végrehajtásában és munkavégzésük során az etikai elvárásokat betartják. Ezen elvek alapján kerültek kialakításra a Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, valamint a munkaköri leírások. A humán erőforrás kiválasztásánál a vezetők nagy hangsúlyt fektetnek arra, hogy szakmailag képzett, szabálykövető, felelősségerzettel rendelkező dolgozókat alkalmazzanak.

A rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek, a megfelelő információáramláson túl, hozzájárulnak a feladat és felelősségi körök folyamatos kontroll alatt tartásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok

minimalizálására törekszenek. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: A bábszínház vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2024-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A bábszínháznál a feladatok zöme több ember együttműködését igényli, illetve egymásra épülő, egymást követő részfeladatok összehangolását teszi szükségessé. A belső szabályozó eszközök kialakításakor, az éves munkaterv meghatározásakor nagy hangsúlyt fektettek arra, hogy a feladatokhoz a felelősök egyértelműen hozzá legyenek rendelve. Az ő feladatuk, hogy egy-egy projekt megvalósítását az elejétől a végéig figyelemmel kísérik. A munkatársak folyamatos beszámoltatása, a rendszeresen megtartott megbeszélések, az egymásra épülő feladatok esetén az ellenőrzési pontok beépítése lehetővé tette a hibák menet közbeni kiszűrését, a hibás folyamatok korrekcióját. A funkcionálisan független belső ellenőrzés a vizsgálatok során kiemelt szempontnak tekinti a monitoring tevékenység végrehajtását és annak dokumentumokban történő megjelenítését.

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

A 2024. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés. A belső ellenőrzések során intézkedést igénylő megállapítás nem volt. A külső ellenőrzés során 25 intézkedést igénylő megállapítás született, melyek végrehajtása 2024. évben teljesültek, megkezdődtek, vagy folyamatban vannak.

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. Az intézmény 2024. évi belső ellenőrzési tevékenysége részben a tervnek megfelelően alakult. Az eltérések oka a belső ellenőrzésben történt személyi változások. Az éves szinten tervezett 40 ellenőri napból 20 nap teljesült. Az 5 db tervezett ellenőrzésből 3 db valósult meg, átlagosan 7 nap ellenőrzési idővel.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

2024. évben elvégzett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
A számviteli beszámoló valóságának ellenőrzése	Dokumentum megbízhatóságának elősegítése	szabályszerűségi ellenőrzés
Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, készletek kezelése	A vonatkozó szabályozás és a gyakorlat egyezőségének biztosítása	szabályszerűségi ellenőrzés
Elszámolásra kiadott előleg ellenőrzése	Pénzkezelés szabályosságának megállapítása	szabályszerűségi ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzés nem volt. 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 ellenőrzési vezető az ellenőrzések során igyekezett alaposan és körültekintően eljárni, hogy minél teljesebb képet kapjon a vizsgált területről, a megállapítások és a javaslatok egyértelmű és világos megfogalmazására törekedett. Az ellenőrzések eredményeként, a vizsgálat céljaként megfogalmazott kérdések mindegyikét meg tudta válaszolni. Az elkészített ellenőrzési jelentésekre nem érkezett észrevétel.

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a két évente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2024. évben összeférhetetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőr 2024. évben nem volt korlátozva, a megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 21 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoznak a kiemelt kategóriába.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény vezetője törekedett olyan szervezeti struktúra kialakítására,

melyben a folyamatok jól átláthatóak, a felelősségi körök és a feladatok egyértelműen meghatározottak, a munkatársak elkötelezettek a szervezet céljainak maradéktalan végrehajtásában és munkavégzésük során az etikai elvárásokat betartják. Ezen elvek alapján kerültek kialakításra a Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, valamint a munkaköri leírások. A humán erőforrás kiválasztásánál a vezetők nagy hangsúlyt fektetnek arra, hogy szakmailag képzett, szabálykövető, felelősségérzettel rendelkező dolgozókat alkalmazzanak.

A rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek, a megfelelő információáramláson túl, hozzájárulnak a feladat és felelősségi körök folyamatos kontroll alatt tartásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekcszenek. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2024-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A belső szabályozó eszközök kialakításakor, az éves munkaterv meghatározásakor nagy hangsúlyt fektettek arra, hogy a feladatokhoz a felelősök egyértelműen hozzá legyenek rendelve. Az ő feladatuk, hogy egy-egy projekt megvalósítását az elejétől a végéig figyelemmel kísérik. A munkatársak folyamatos beszámoltatása, a rendszeresen megtartott megbeszélések, az egymásra épülő feladatok esetén az ellenőrzési pontok beépítése lehetővé tette a hibák menet közbeni kiszűrését, a hibás folyamatok korrekcióját. A funkcionálisan független belső ellenőrzés a vizsgálatok során kiemelt szempontnak tekinti a monitoring tevékenység végrehajtását és annak dokumentumokban történő megjelenítését.

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

2024. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés. A belső ellenőrzés intézkedést kívánó megállapítást nem tett a tárgyévben.

Az önkormányzat által végzett ellenőrzés során 22 intézkedést igénylő megállapítás született, melyből 14 intézkedés megvalósult a tárgyév során, 8 intézkedés végrehajtási határideje alapján 2025. I-II. negyedévben lesz aktuális.

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. Az intézmény 2024. évi belső ellenőrzési tevékenysége részben a tervnek megfelelően alakult. Az eltérések oka a belső

ellenőrzésben történt személyi változások. Az éves szinten tervezett 40 ellenőri napból 30 nap teljesült. A 4 db tervezett ellenőrzésből 3 db valósult meg, átlagosan 10 nap ellenőrzési idővel.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

2024. évben elvégzett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
A számviteli beszámoló valóságának ellenőrzése	Dokumentum megbízhatóságának elősegítése	szabályszerűségi ellenőrzés
Eszközfelelősi rendszer működése	A vagyonvédelem biztosítása	szabályszerűségi ellenőrzés
Ügyfélszolgálat, pénzkezelés ellenőrzése	Pénzkezelés szabályosságának megállapítása	pénzügyi ellenőrzés

A Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontja szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett utóellenőrzés során megbizonyosodott arról, hogy az intézkedési tervekben szereplő feladatokat többségében végrehajtották.

Az intézmény vezetője nem kért soron kívüli ellenőrzés lefolytatását.

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

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

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzések során igyekezett alaposan és körültekintően eljárni, hogy minél teljesebb képet kapjon a vizsgált területről, a megállapítások és a javaslatok egyértelmű és világos megfogalmazására törekedett. Az ellenőrzések eredményeként, a vizsgálat céljaként megfogalmazott kérdések mindegyikét meg tudta válaszolni. Az elkészített ellenőrzési jelentésekre nem érkezett észrevétel.

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során 2024. évben összeférhetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőr 2024. évben nem volt korlátozva, a megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 16 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében foglalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoznak a kiemelt kategóriába.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény vezetője törekedett olyan szervezeti struktúra kialakítására, melyben a folyamatok jól átláthatóak, a felelősségi körök és a feladatok egyértelműen meghatározottak, a munkatársak elkötelezettek a szervezet céljainak maradéktalan végrehajtásában és munkavégzésük során az etikai elvárásokat betartják. Ezen elvek alapján kerültek kialakításra a Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, valamint a munkaköri leírások. A humán erőforrás kiválasztásánál a vezetők nagy hangsúlyt fektetnek arra, hogy szakmailag képzett, szabálykövető, felelősségérzettel rendelkező dolgozókat alkalmazzanak.

A rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek, a megfelelő információáramláson túl, hozzájárulnak a feladat és felelősségi körök folyamatos kontroll alatt tartásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekcszenek. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2024. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2024-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az intézménynél a feladatok zöme több ember együttműködését igényli, illetve egymásra épülő, egymást követő részfeladatok összehangolását teszi szükségessé. A belső szabályozó eszközök kialakításakor, az éves munkaterv meghatározásakor nagy hangsúlyt fektettek arra, hogy a feladatokhoz a felelősök egyértelműen hozzá legyenek rendelve. Az ő feladatuk, hogy egy-egy projekt megvalósítását az elejétől a végéig figyelemmel kísérik. A munkatársak folyamatos beszámoltatása, a rendszeresen megtartott megbeszélések, az egymásra épülő feladatok esetén az ellenőrzési pontok beépítése lehetővé tette a hibák menet közbeni kiszűrését, a hibás folyamatok korrekcióját. A funkcionálisan független belső ellenőrzés a vizsgálatok során kiemelt szempontnak tekinti a monitoring tevékenység végrehajtását és annak dokumentumokban történő megjelenítését.

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

2024. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés, a belső ellenőrzés intézkedést kívánó megállapítást nem tett a tárgyévben.

Az önkormányzat által végzett ellenőrzés során 15 intézkedést igénylő megállapítás született, melyből 7 intézkedés megvalósult a tárgyév során, 6 intézkedés végrehajtási határideje alapján 2025. évben lesz aktuális. 2 db intézkedés végrehajtási határideje lejárt.

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 munkamegosztási megállapodásnak, valamint a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően 2024. évben ellátta az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

A belső ellenőrzésre az ESZII 2024. 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. A belső ellenőrök szakmai tudását a jogszabályváltozások nyomán követésével, a mérlegképes könyvelők továbbképzésén, valamint a Saldo Zrt. által megrendezett továbbképzéseken (beszámoló, Bkr. változásai) fejlesztette.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

Az ESZII-nél 2024. évre a tervezett 6 db ellenőrzés közül 1db ellenőrzés elmaradt, mivel a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény megfelelésének vizsgálatát nem tudták elvégezni. Ennek oka, hogy a törvényt egy jogszabályváltozás miatt 2025. január 1-jétől kell alkalmaznia az intézménynek. A fenitek alapján 5 db ellenőrzés és 1 db soron kívüli ellenőrzés valósult meg. A tanácsadó tevékenységek (3 db) az intézményvezető szóbeli felkérése alapján készültek. Év közben az üzemeltetési csoport működésének vizsgálatát soron kívüli ellenőrzésként végezték, melyre 35 ellenőri napot fordítottak a tervezett 42 napból.

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

Az ESZII-nél tárgyévben tervezett és végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	A 2023. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	utóellenőrzés	végrehajtott
2.	A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott
3.	A 2023.évi számviteli beszámoló ellenőrzése	rendszerellenőrzés	végrehajtott
4.	Idősgondozó szolgálat működésének vizsgálata (Kápolna, Posta utca)	rendszerellenőrzés	végrehajtott
5.	A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, valamint a Család- és Gyermekjóléti Központ dokumentációjának Gyermekünk Védelmében Rendszerben (GYVR) történő vezetésének ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott
6.	A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény megfelelésének vizsgálata	szabályszerűségi	törölt
7.	Az üzemeltetési csoport működésének vizsgálata	szabályszerűségi	soron kívüli

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

Az ellenőrzés lefolytatását személyi változások nehezítették, 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 megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához 1,5 fő főállású saját kapacitás, valamint 0,5 fő részmunkaidős külsős kapacitás került meghatározásra. A belső ellenőrzési kapacitás 2024. évben változott, , mivel 2024.02.09-től 1 főre csökkent a fő állású saját kapacitás, melyet sikeres pályázat eredményeként 2024.09.16-tól sikerült 2 főre növelni. A szervezetbe becsatlakozott munkatársak pályakezdők, így nem rendelkeztek a feladat ellátásához szükséges szaktudással. A tevékenység végzéséhez szükséges kötelező regisztrációt teljesítették, így a tevékenység megkezdésére és folytatására irányuló jogosultsággal rendelkeztek. A főállású belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges szakértelemmel, továbbá tudásukat a mérlegképes könyvelők továbbképzésén és a Saldo Zrt. által meghirdetett különböző témájú képzéseken (beszámoló, Bkr. jogszabályi változások) fejlesztették.

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
1.	Az Idősgondozó Szolgálat asszisztens munkaköri leírásának véleményezése
2.	Bkr. vezetői nyilatkozat véleményezése
3.	A "Szabályzat a megszakítás nélküli tevékenységet végző közalkalmazottak munkaidőkeretben történő foglalkoztatására vonatkozóan" véleményezése

A belső ellenőrzési terület információellátottsága a heti szintű vezetői értekezleteken, csoportvezetői értekezleteken biztosított.

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)

2024. évben az ESZII-nél lezajlott 6 db ellenőrzés megállapítással zárult, a megállapítások száma 9 db, amelyből 3 db következő évre áthúzódó intézkedés. Az előző évről áthúzódó intézkedések száma 5 db. A tárgyévi 11 db intézkedés közül 10 db valósult meg.

Az ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Az üzemeltetési csoport működésének vizsgálata	A feladatok kiadása, számonkérése, az elvégzett tevékenységek nyomon követése hiányos.	A belső ellenőrzés javasolta olyan vezetői információs rendszer kialakítását, ami biztosítja a karbantartásra felmerülő igények eredményorientált kimutatását, amiből egyértelműen látszik, hogy a bejelentéstől annak végrehajtásáig mennyi idő telt el.
	A felhasznált, valamint maradék anyagok mennyiségét nem adminisztrálják.	Az Üzemeltetési csoportvezető alakítson ki olyan kontrolltevékenységet, ami biztosítja a beszerzett anyagok és megmaradt anyagok kimutatását, nyomon követését.
	A nyilvántartás szerinti el nem végzett feladatok mennyisége nem indokolt.	A jelenlegi nyilvántartást tegyék naprakésszé akként, hogy biztosítani tudja a meglévő bejelentések alapján a napi/heti szintű tervezést.
Az Idősgondozó Szolgálat működésének vizsgálata	Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg a munkakörök megnevezésével, a munkaköri leírások tartalmával kapcsolatosan.	Az Idősgondozó Szolgálat minden dolgozójának munkaköri leírását vizsgálják felül. A munkakörök megnevezésénél az 1/2000. (1.7.) SzCsM rendelet előírásait vegyék alapul, tartalmukat hangolják össze az intézmény működésével, és a gyakorlati munkavégzéssel. Az intézmény szabályzataiban egységesen, a felülvizsgálat során meghatározott munkaköri megnevezéseket alkalmazzák.
	Az Idősgondozó Szolgálat folyamatszabályozása megfelel az NGM útmutató, valamint a vonatkozó jogszabályok előírásainak. A gyakorlati munkavégzéssel történő összehasonlítás során kisebb eltéréseket észlelt az ellenőrzése.	A folyamatszabályozást vizsgálják felül, azon folyamatok esetén, ahol az egyes telephelyeknél eltérően járnak el, hangolják össze a gyakorlati munkavégzést egymással, valamint a folyamatszabályozással. A folyamatszabályozást egészítsék ki az iktatás folyamatával.

	A kísérés költségeinek elszámolására rendelkezik szabályozással az intézmény, a jelenleg érvényes szabályzatok alapján valamennyi költség elszámolható, azt nem kell a dolgozóknak viselniük.	Szervezenek tájékoztató megbeszélést az Idősgondozó Szolgálat valamennyi telephelyvezetője részére, ahol ismertetik a hatályos előírásokat a kísérés költségeinek elszámolási lehetőségeiről, a jövőben alkalmazzák a szabályzatban előírtakat.
	A klubok kihasználtsága növekszik, ellátotti elégedettségmérést nem végeznek.	Dolgozzanak ki az ellátottak elégedettségét mérő módszertant, az elégedettségmérést rendszeresen végezzék el.
A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, valamint a Család- és Gyermekjóléti Központ dokumentációjának Gyermekek Védelmében Rendszerben (GYVR) történő vezetésének ellenőrzése	Az intézmény jelenleg érvényes szabályzatai tartalmazzák a GYVR rendszer alkalmazására vonatkozó utalásokat, azonban az azzal kapcsolatos feladat és hatáskörök nem kerültek részletesen szabályozásra.	A folyamatszabályozást készítsék el, az ellenőrzési nyomvonalat pedig aktualizálják. A szabályzókat úgy dolgozzák ki, hogy azokból egyértelműen kiolvashatók legyenek a GYVR rendszer használatával kapcsolatos feladatok, felelősségi és hatáskörök.
	A GYVR-be feltöltendő és a papír alapon őrizendő dokumentumok tekintetében szabályozással nem rendelkezik az intézmény, és a vizsgált 35 esetben azok tekintetében szabályos mintázat nem látható.	Határozzák meg, hogy melyek azok a dokumentumok, melyeket mindenképpen fel kell tölteni, és melyek azok, amelyeket nem ajánlott. Határozzák meg, hogy mit szükséges papír alapon is tárolni, és mit nem. Mindezt az adatvédelmi szempontok figyelembevétel tegyék, amennyire lehetséges, egységesítsék a rendszert.
A törzskar működésének vizsgálata	Az SZMSZ több helyen a gyakorlati munkavégzéstől eltérő előírásokat tartalmaz, a változások átvezetése szükséges.	Az SZMSZ-t vizsgálják felül, szükség esetén dolgozzák át.
A Demencia koordinátorok működésének vizsgálata	Az intézmény nem rendelkezik olyan szabállyal, mely a napi munkavégzéshez szükséges részletezettséggel tartalmazza a csoport folyamatait.	Készítsék el a csoport ügyrendjét, valamint folyamatszabályozását.
	Az intézmény ellenőrzési nyomvonala nem tartalmazza a demencia koordinátorok folyamatait.	Az ellenőrzési nyomvonalat egészítsék ki a demencia koordinátorok tevékenységével.
	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.	Jelöljenek ki csoportvezetőt, valamint dolgozzák ki a csoport működéséhez szükséges folyamatba épített kontrollokat és információs folyamatokat.
	A hozzájáruló nyilatkozatban szereplő írásbeli megállapodást az ellátottakkal nem kötötték.	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.

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 a törvényekben, rendeletekben meghatározott kötelező szabályzatokkal rendelkezik. 2024. év során az intézmény SZMSZ-ét felülvizsgálták, módosították. Az ESZII-nél lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján az intézmény kontrollkörnyezetén belül szabályozási kockázatokat azonosított, ami magába foglalja a szabályok ismeretének hiányát, vagy a szabályoktól eltérő gyakorlatot, ezért a feladat és hatáskörök pontos meghatározására, és a folyamatszabályozás hiányosságaira hívta fel a figyelmet. A javaslatok alapján a belső szabályzókat 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 Kezelésének Eljárásrendjének kiadásáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet a kockázatkezelési rendszerének működésének koordinálására a felelőst kijelölte. A kockázatok meghatározását, felmérését a folyamatgazdákkal közösen végzik. Az integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő működése érdekében kockázati bizottságot hoztak létre. A kockázati bizottság felmérte, elemezte, értékelte a kockázatokot. 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, azok 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 végrehajtandó 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 Kommunikációs szabályzattal rendelkezik. 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 intézmény normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A fentiekén kívül, a vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés is. A belső ellenőrzés a lezajlott ellenőrzésekre előírt intézkedések megvalósulását folyamatosan monitoringozza, melyről értekezlet keretében tájékoztatja az intézményvezetőt. A 2024. év során az üzemeltetési terület vezetői információs rendszerének kialakítására tett javaslatot az ellenőrzés, melyre a szükséges intézkedést megtették, ezáltal javult ezen terület feladatellátásának nyomonkövetése.

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

Az ellenőrzések (külső, belső) javaslataira minden esetben készítettek intézkedési tervet, valamint beszámolót. Az intézkedési tervben vállalt feladatok - 1db intézkedés kivételével- végrehajtásra kerültek, a beszámolót megküldték az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is.

Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr. 48. § ca) pont

Az intézmény 2024. évi külső ellenőrzések nyilvántartásában 26 db külső ellenőrzést tartott nyilván, melyből 1 db a MÁK Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda által lefolytatott vizsgálat folyamatban van, arról még lezárt jelentés nem érkezett.

Az ellenőrzések jelentős részét Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Humánszolgáltatási Irodája (23 db) folytatta le, 2 db Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Csoportja által került lefolytatásra. Az ellenőrzések közül az intézmény gazdálkodási rendszerének utóellenőrzése című vizsgálata 4 db megállapítással zárult, az érintett vezetők intézkedési terveket készítettek. Az intézkedésekről a beszámolást megküldték az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is.

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

A 2024. évben lezárt vizsgálatokhoz kapcsolódóan 3 db ellenőrzésnél vált szükségessé az intézkedési terv készítése, amely összesen 9 feladatot tartalmazott, melyből 3 db feladat következő évre áthúzódó feladat. A 2023. évről 2024. évre áthúzódó intézkedések száma 5 db, így mindösszesen 11 db tárgyévi végrehajtást igénylő feladata volt az intézménynek. A tárgyévi 11 db intézkedés közül 1 db intézkedést: „az Üzemeltetési csoportvezető alakítson ki olyan kontrolltevékenységet, ami biztosítja a beszerzett anyagok és megmaradt anyagok kimutatását, nyomonkövetését.” kapacitás hiányában nem tudták megvalósítani, ezért az intézményvezető újabb határidő kiszabásával (2025. évre áttolódott), vezetői utasítással elrendelte a készleltraktár kialakítását.

Őszirozsza 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 Őszirozsza Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is. A belső ellenőrzésre az intézmény 2024. 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 elkészített és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte. Az intézménynél 2024. évre 3 db ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, melyből 2 db ellenőrzés megvalósult. 1 db ellenőrzés törlésre került. Soron kívülinek tervezett kapacitás terhére ellenőrzés nem történt.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőrzésre az intézmény 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor. A tervben 1 db utóellenőrzés, 1 db szabályszerűségi, 1 db rendszerellenőrzés szerepelt. A 3 db ellenőrzés közül 1 db ellenőrzés elmaradt, 2 db ellenőrzés valósult meg, és 1 db tanácsadási tevékenység. A tanácsadásra tervezett 7 ellenőri naphoz 4 ellenőri napot használtak fel. Továbbképzésre 4 ellenőri napot használtak fel a belépő kollégák képzése miatt. A belső ellenőrzés a szakmai tudását a jogszabályok nyomonkövetésével, mérlegképes könyvelő továbbképzésével és SALDO Zrt. által meghirdetett különböző témájú képzéseken fejlesztette.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A 2023. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése.	végrehajtott
2.	A 2023. évi számviteli beszámoló ellenőrzése.	végrehajtott

3.	A panaszokról a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény megfelelésének vizsgálata.	elmaradt
----	---	----------

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

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

Az ellenőrzés lefolytatását a személyi változások nehezítették, tárgyi akadályai nem voltak. 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 nyomon követése, a folyamatosan megjelenő módszertani ajánlások, útmutatók használata, valamint ezek adaptálása az intézményi sajátosságoknak megfelelően.

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

A tanácsadói tevékenység szóbeli felkérés alapján zajlott, mely a Bkr. szerinti vezetői nyilatkozat véleményezése volt.

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)

2024. évben az intézmény belső ellenőrzése által tett főbb megállapításokat és javaslatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
A 2023. évi számviteli beszámoló ellenőrzése	A Számviteli csoport folyamatszabályozásából hiányzik a beszámoló készítés folyamata.	A fentiekben tagolt kontrollstratégiát megfelelően értékeljük, javasolt, a folyamatszabályozásba való beépítés.
Az eszközkészítés és nyilvántartás	Nem alkalmazták a Leltározási és Leltárkészítési szabályzat 12. melléklete szerinti átadó-átvételi jegyzéket az eszközök mozgásakor.	A jövőben alkalmazzák a Leltározási és Leltárkészítési szabályzat 12. melléklete szerinti átadó-átvételi jegyzéket az eszközök mozgásakor.

ellenőrzése	Az ellenőrzése megállapítást fogalmazott meg néhány eszköz átvételével és az állományba vételi időpontjával kapcsolatosan.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat előírásait tartsák be.
	Az anyagszámadási füzetben a dátum, és a „felhasználás” kifejezés feltüntetésre került, azonban a felhasználási hely nem.	Az anyagszámadási füzetek vezetésének folyamatát vizsgálják felül, gondoskodjanak a szabályszerű működésről, szükség esetén módosítsák a szabályozást.

A szürkével jelöltek következő évre áthúzódó intézkedések.

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 kockázatok évente egyszer felülvizsgálják, értékelik és elemzik a kockázatok és intézkednek a tűréshatár 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 ellenőrzési tapasztalatok alapján a kontrolltevékenységek megfelelőek.

Információ és kommunikáció: az intézmény a belső információáramláshoz biztosította a kommunikációs csatornákat. A kommunikáció a vezetői értekezleteken valósul meg. Az intézmény működése során iktatott dokumentumokat készít. Az intézmény levéltár által jóváhagyott Iratkezelési Szabályzattal rendelkezik.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmények normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyeletellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A fentiekén kívül, a vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés is. Az ellenőrzés javaslataira a hiányosságokat megszüntették, ezáltal a belső kontrollrendszer fejlődött.

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

A megállapítással zárult ellenőrzésekre az intézkedési tervet elkészítették, valamint beszámoltak az intézményvezetőnek és tájékoztatásul megküldték a belső ellenőrzés részére is.

Az intézmény a jogszabálynak megfelelően külső ellenőrzések nyilvántartását vezeti, melyben 2 db külső ellenőrzés (Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatósága által végzett ellenőrzés) szerepel. Mindkét ellenőrzés javaslat nélkül zárult, így intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt.

A 2024. évi ellenőrzés során összesen 1 db végrehajtást igénylő intézkedést javasolt az intézmény belső ellenőrzése, melyre intézkedési tervet készítettek. A vállalt intézkedésekre határidő hosszabbítást kértek kapacitás hiányában, melyet a módosított határidőre elkészítettek. Ezen feladat keretében a Számviteli Csoport a folyamatszabályozását felülvizsgálta és a beszámoló készítés folyamatát elkészítette, ezzel átláthatóbban, hatékonyabban tudják ellátni a beszámoló készítési feladatokat.

Katona József Könyvtár

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az ellenőrzési tevékenységet 1 fő külső megbízott végezte 2024. évben, aki az előírt szakmai képzettséggel, és gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs kötelezettségének eleget tett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőrzés tevékenységi kapacitástervét 2024-ben a könyvtár 100 %-ban teljesítette. A tervezett összes időkapacitás 62 nap. Az összes kapacitáson belül 50 ellenőri munkanap volt a belső ellenőrzésekre fordított idő. Soron kívüli ellenőrzés az éves tervben meghatározottnak megfelelően került végrehajtásra. 2024. évre jóváhagyott 4 téma és 1 terven felüli ellenőrzés került végrehajtásra. Az egyéb belső ellenőri tevékenységre ténylegesen felhasznált idő 10 munkanap volt, ami tervezési, a tervet megalapozó kockázatelemzési, nyilvántartás vezetési munkákra lett felhasználva. Képzésre 2024-ben a tervezett 2 nap felhasználásra került.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása az Útmutató szerinti szerkezeti bontásban:

1. Ellenőrzés tárgya: a munkaügyi nyilvántartási rendszer szabályszerűségi ellenőrzése
Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottak dokumentumai megfeleltethetők-e a jogszabályi előírásokkal

Ellenőrzés módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

2. Ellenőrzés tárgya: a kistéleplési feladatellátás szabályszerűsége

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a feladatellátás során betartják-e a belső szabályzatokban, illetve a jogszabályban előírtakat

Ellenőrzés módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

3. Ellenőrzés tárgya: 2023. évi számviteli beszámoló készítése, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szabályszerűsége

Ellenőrzés célja: az intézményi beszámoló, kötelezettségvállalással terhelt maradvány ellenőrzése

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

4. Ellenőrzés tárgya: Forrás szerkesztőség feladatellátás folyamata és hatékonyságának szabályszerűségének ellenőrzése

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a feladatellátás folyamata, hatékonysága biztosított-e

Ellenőrzés módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

5. Ellenőrzés tárgya: Katona József Könyvtárnál a szerződésnyilvántartás gyakorlata, szabályszerűsége ellenőrzése

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a feladatellátás folyamata biztosított-e

Ellenőrzés módszere: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Főbb megállapítások az alábbiak voltak:

1. számú belső ellenőri jelentés: A munkaügyi nyilvántartási rendszer szabályszerűségi ellenőrzése

A könyvtárnál foglalkoztatottak jogviszonyára a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) előírásait kell alkalmazni. Az ellenőrzés időszaka alatt a könyvtár állományában lévő szűrőpróbaszerűen kiválasztott foglalkoztatottak esetében rendelkeztek a foglalkoztatáshoz kapcsolódó Mt.-ben meghatározott kötelezően kiadandó iratokkal. A foglalkoztatáshoz kapcsolódó dokumentumok, a foglalkozás egészségügyi vizsgálatok igazolásai rendelkezésre álltak. A munkaköri leírások rendelkezésre álltak. Az Mt. 46. §-a szerinti tájékoztatási kötelezettségnek nem a 2023. január 1. naptól hatályos tartalomnak megfelelően tettek eleget. Az Mt. munkaidő beosztásra vonatkozó rendelkezésnek beléptető rendszer alkalmazásával és az osztályvezetők által összeállított munkarend kifüggesztés alkalmazása melletti tájékoztatással, illetve jelenléti ív alkalmazásával tesznek eleget, melyre vonatkozó rendelkezést a munkaügyi szabályzat nem tartalmaz, a kollektív szerződés tesz róla említést Mt. hivatkozással. Az ellenőrzés javasolta ennek szabályozását a munkaügyi szabályzatban. Adatvédelmi szabályzattal az intézmény rendelkezik, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó adatkezelési dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata javasolt.

2. számú belső ellenőri jelentés: A kistélepülési feladatellátás szabályszerűsége

Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy a feladatellátást biztosító személyi és technikai eszközökkel rendelkeznek.

A kistélepülési feladatellátás során betartották a jogszabályban foglaltakat. A könyvtár, illetve a kistélepülési önkormányzatok között létrejött megállapodások, azok módosításai rendelkezésre álltak. Összeállításra kerültek az éves tervek, 2024. évre vonatkozó munkaterv, melyet megküldtek az illetékes minisztérium részére. Összeállításra kerültek az éves beszámolók. A számviteli nyilvántartások vezetése során is eleget tettek az elkülönített nyilvántartás vezetési követelményeknek, elkülönített kódon történik a kistélepülési feladatellátás bevételeinek, kiadásainak a nyilvántartása. A számviteli bizonylatok ellenőrzése során eltérés nem merült fel a bizonylatok adatai és a nyilvántartás adatai között.

3. számú belső ellenőri jelentés: 2023. évi számviteli beszámoló készítése, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szabályszerűsége

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Katona József Könyvtár rendelkezett a számvitelről 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 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. Az Áhsz. 30/A. § a) pontjában, illetve a számviteli politikában előírtaknak megfelelően a beszámoló elkészítésének időpontját tárgyévét követő év február 25. napban határozták meg, mely kötelezettségnek határidőben eleget tettek, a beszámoló jóváhagyása a Magyar Államkincstár részéről megtörtént. Az ellenőrzés kiterjedt a beszámoló mérleg sorainak analitikus és főkönyvi kivonat szerinti adatainak az egyeztetésére. Mind az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, mind a mérleg adatok közötti egyezőség biztosított volt, a mérleg tételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

4. számú belső ellenőri jelentés: Forrás szerkesztőség feladatellátás folyamata és hatékonysága szabályszerűsége ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 2022. október 13-án úgy döntött, hogy a Forrás folyóirat kiadásával kapcsolatos feladatokat 2023. január 1. napjától a Katona József Könyvtár látja el. A polgármester felhatalmazást kapott a Katona József Könyvtárral kötendő vagyongazdálkodási szerződés aláírására. A közgyűlési határozatban foglaltaknak eleget tettek, megkötötték az együttműködési megállapodást. Az ingyenes használatba adott eszközök analitikus nyilvántartásokba történő felvétele megtörtént, a tételes lista alapján ellenőrizhető módon rendelkezésre állt. A 2023. évre és 2024. évre rendelkezésre álló főkönyvi, illetve munkaszámszerű analitikus nyilvántartás alapján megállapítható volt, hogy a Forrás folyóirat megjelentetésével kapcsolatos kiadások – bevételek elkülönített nyilvántartásának eleget tettek.

5. számú belső ellenőri jelentés: Katona József Könyvtárnál a szerződésnyilvántartás gyakorlata szabályszerűsége ellenőrzése

A Katona József Könyvtárnál a szerződések nyilvántartása kialakításának, működtetésének rendszerét, a kapcsolódó feladatokat az intézmény kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés szabályzata tartalmazza. A nyilvántartás biztosítja a szerződések visszakereshetőségét azzal, hogy a szerződéshez a nyilvántartásba vételkor egyedi azonosító számot rendel. A belső ellenőrzés vizsgálta a szerződések adatai alapján a nyilvántartásba foglalt adatok helyességét. Eltérést a vizsgált szerződéses adatok és a nyilvántartásban rögzített adatok között nem talált. A kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetése keretében kialakított szerződés nyilvántartás biztosítja az intézmény által befogadott, megkötött szerződések adatainak a naprakész nyilvántartását, a dokumentumok visszakereshetőségét.

A 2024. 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 összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőrré vonatkozóan nem álltak fenn: személyi, munkaköri, egyéb összeférhetetlenség nem merült fel. A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr 2024.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/ellenőrzőhöz 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 2024. 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 kísérje kiemelt figyelemmel a szakmai útmutatók megjelenését, a folyamatok követésével és témaellenőrzéssel segítse elő az integrált kockázatkezelés megfelelő gyakorlati alkalmazását, és az integritást sértő események eljárásrendjének kialakítását.

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

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

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

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

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

A belső ellenőri jelentésekben tett megállapítások segítették a belső kontrollrendszer működésének hatékonyságát, eredményessége növelését.

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 kontrollsabályzati kijelölése megtörtént. A beszámolási rendszer szabályozott. Az intézkedési nyilvántartás vezetés folyamatos, a végrehajtás teljesítésének figyelése írásos beszámolóval történik. A belső ellenőrzési rendszer folyamatosan és tervszerűen, a belső ellenőrzési kézikönyv, az ellenőrzési stratégia és éves ellenőrzési tervek alapján működik. Az elvégzett belső ellenőrzésről a kézikönyvben rögzített formájú és tartalmú ellenőrzési jelentéstervezet, jelentés készült. A belső ellenőrzési javaslatok realizálására a Bkr.-ben előírt intézkedési terveket 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)

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

Intézkedési tervek:

Intézkedési tervet a könyvtár 2024. évben kettő ellenőrzéshez kapcsolódóan 2 témában készített a belső ellenőr által tett megállapítások alapján. A belső ellenőr a kiadott intézkedésekről évenkénti bontásban az előírt intézkedési nyilvántartást vezeti.

A 2024. évi belső ellenőri intézkedési nyilvántartásban összesen 6 jóváhagyott intézkedés szerepel, amiből:

- 2023. évről áthúzódó intézkedés	2
- 2024. évre kitűzött intézkedések száma	3
- 2025. évre kitűzött intézkedés	1
Összes intézkedés:	6

Az intézkedések teljesítése:

A végrehajtásról készített beszámolók adatai alapján a 2024. évre kitűzött intézkedés 3 volt, amelyek végrehajtásra kerültek. A megvalósítási arány 100 %.

Az intézkedések végrehajtásának tapasztalatai:

Egy-egy témában végzett könyvtári belső ellenőrzés segítette az intézmény szabályszerűségének javítását, a belső kontrollrendszer hatékonyságának növelését, és a szabálytalanságból eredő kockázatok csökkentése irányába hatott.

A megvalósítás tapasztalatainak összegzése a végrehajtásról készített beszámolók alapján:

- az intézkedési tervekben meghatározott intézkedések megvalósítása a belső kontrollkörnyezetet erősítette;
- az ellenőrzési javaslatok alapján a szabályozottság kiegészítése a feladat, amely segíti a szabályszerű működést.
- a dokumentációt, bizonylati kört érintő intézkedések a bizonylati fegyelmet javítják.

Az intézkedések nyomon követése:

A könyvtár által készített intézkedési tervek adatai és az intézkedési tervekben kijelölt végrehajtásért felelősök által készített beszámolók alapján a belső ellenőr a PM útmutató szerinti tartalommal 2024-ben is vezette az előírt belső ellenőri intézkedési nyilvántartást.

Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.