

***AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN
ÖSSZEÁLLÍTOTT ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021. ÉVRŐL***

Bevezető

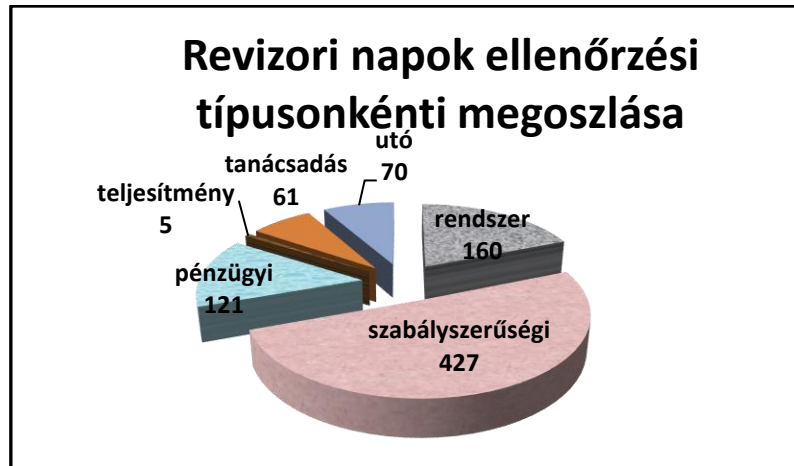
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2021. évben az intézmények az alábbiak szerint látták el belső ellenőrzési feladataikat:

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 Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is;
4. Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár.

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

Az intézményi belső ellenőrök a 2021. évi belső ellenőrzési terveket – a stratégiai tervekkel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésekre építették. A tervek összeállításánál figyelembe vették az intézmények vezetői által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

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



Ferenczy Ida Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2021. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Ferenczy Ida Óvoda 2021. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Mátyás Kálmán Utcai Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Damjanich János Általános Iskolája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola 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 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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

1 fő belső ellenőr a tárgyévben az intézmény, valamint az együttműködési megállapodásokkal érintett intézmények belső ellenőrzési feladatait is ellátta. A belső ellenőr közgazdasági szakirányú diplomával, valamint mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, kötelező szakmai továbbképzése a jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban

nem akadályozták, munkavégzéséhez a szükséges feltételeket biztosították. A belső ellenőr a lefolytatott eljárásai során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait. Az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett szervezeti egységek vezetői elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

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

2021. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet, amelyek döntően a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

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

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

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

Az állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés a Mátis Kálmán Utcai Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola 2020. 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 a szabálytalan javítással kapcsolatban fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében igen, de nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Damjanich János Általános Iskolája és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő

gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazták. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számították, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosították. Ha a gyermek ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre is jogosult volt, számára az ingyenes étkezésre való jogosultságot állapították meg. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni. Vizsgálatai alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az intézmény kialakított kontrollkörnyezetében világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés. Az intézmény működését befolyásoló kockázatokat meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak. Az óvodában a folyamatok az elvárásoknak megfelelően működnek, a hibákat a kialakított belső kontrollrendszer alapján azonosítják, illetve javítják ki. Az intézményben kialakított információs rendszer biztosítja a kommunikáció feltételeit, a belső és külső információk megfelelő időben történő eljutását a munkatársakhoz, illetve az adott szervezethez.

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

2021. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2021. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően

számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház 2021. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a pénzkezelés rendjének megfelelése, valamint a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége témájú belső ellenőrzések. Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok pénzügyi, illetve szabályszerűségi ellenőrzések voltak. A 2021. 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)

2021. 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 *pénzkezelés rendjének megfelelése témájú vizsgálat*. Az intézményben a pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggnek. A gyakorlatban is aszerint, szabályszerűen járnak el. A pénztárosi feladatokkal megbízott dolgozó rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal. A házipénztári be- és kifizetésekről minden esetben kiállították a bevételi-, illetve a kiadási pénztárbizonylatot, melyekhez mindig csatolták az alapbizonylatot. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, a teljesítés igazolására irányuló-, valamint a pénztárellenőri feladatokat szabályszerűen ellátták. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek.

Megvalósult a *selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűségi* ellenőrzése. Az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának eljárásrendje megfelelően szabályozott. A nyilvántartásban szereplő besorolások, kategóriák

megfeleltek a mérlegtétel, illetve a főkönyvi könyvelés szerinti bontásnak. A leltározást megelőzően 2021. évben egyetlen vagyontárgyat sem minősítettek feleslegesnek, így selejtezési eljárásra nem került sor. A nyilvántartások vezetése, az egyes eszközök besorolása, tényleges megléte, valamint a leltározási és selejtezési tevékenység szűrőpróbaszerű vizsgálatok hiányosság feltárása nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

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

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az 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)

2021 évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség.

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

Corvina Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Mártírok útja 29. és 31. szám alatti telephelyek valamint a Déli ASzC Kocsis Pál Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Technikum és Szakképző Iskola vonatkozásában az

állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti Szakképzési Centrum Kada Elek Technikum és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Technikum vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósult a gazdasági hivatalban a pénzkezelés rendje megfelelőségének, valamint a Forradalom Utcai Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda feladatellátási helyeken az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzése. A 2021. 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)

2021. 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 Mártírok útja 29. és 31. szám alatti telephelyek valamint a Déli ASzC Kocsis Pál Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Technikum és Szakképző Iskola vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybe vevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartották, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítették. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosították. 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 működtették, illetve nyomon követték.

A Forradalom Utcai Óvodánál és az Ifjúság Úti Óvodánál lefolytatásra került *az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése*. A Corvina Óvoda Iratkezelési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. Mindkét óvodára elmondható, hogy a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területei a belső ellenőr összességében „megfelelőnek” értékelte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak.

Az intézmény gazdasági szervezeténél megvalósult *a pénzkezelés rendjének megfelelősége* témában tervezett vizsgálat. A pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggnek. A házipénztári be- és kifizetésekről minden esetben kiállítják 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 Szakképzési Centrum Kada Elek Technikum és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Kandó Kálmán Technikum vonatkozásában megvalósult *az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazták. 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 rendelkeztek.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel vizsgálatainak alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az óvoda kialakított szabályzatai, folyamatai biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Azonosították a működési környezetet, 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)

2021 évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kálmán Lajos Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2021. 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 2021. 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 Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Ménteleki Általános Iskolája feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a Széchenyi Sétányi Óvoda és a Pajtás Utcai Óvoda feladatellátási helyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzése.

A tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak. A 2021. 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 2021. 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)

2021. 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 főbb megállapításokat tette. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybe vevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt ingyenes, vagy 50%-os kedvezménnyel étkező kategóriákba megfelelően besorolják. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Széchenyi Sétányi Óvoda és a Pajtás Utcai Óvoda feladatellátási helyeken megvalósult *az személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés. A szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. 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 Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Ménteleki Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az iskolai étkeztetést igénybe vevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt kategóriákba megfelelően besorolják. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

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

A belső kontrollrendszer tartalmazta mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes

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

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

2021 évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett 2021. évben ellátta a Círóka 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. 2021 évben 1 fő teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott személy látta el a belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési vezetői feladatokat. A létszám kiegészítésére folyamatos a hirdetési tevékenység. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 5 ellenőrzésből valamennyi megvalósult. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőr 1 tanácsadói feladatot végzett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<u>Ellenőrzés címe:</u> 2020.évi beszámoló mérlegkételek leltárral való alátámasztása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Mérleget alátámasztó leltárak, nyilvántartások.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	-
<u>Ellenőrzés címe:</u> Ellenőrzési nyomvonalak teljességének ellenőrzése Folyamatleírások pontosítása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Ellenőrzési nyomvonalak, folyamatok nyilvántartása, elszámolása.	Kontroll folyamat megalapozottságának biztosítása.	Végrehajtásuk folyamatban van.
<u>Ellenőrzés címe:</u>	A szerződéses kötelezettségek	A szabályozás

Beszerezési szerződések megkötése, Átláthatóság biztosítása. Ellenőrzés tárgya: Szerződések.	teljesítésének elősegítése.	kiegészítése szükséges.
Ellenőrzés címe: Közérdekű adatok közzététele, törvényben előírt listáinak közzététele, aktualizálása. Ellenőrzés tárgya: Közzétett adatok, dokumentumok.	A jogszabályban előírt tartalmú lista aktualizáltságának biztosítása.	A közzétételi lista kiegészítésre került.
Ellenőrzés címe: Bevételek beszédése. Ellenőrzés tárgya: Szerződések.	A gyakorlat törvényi megfeleltetése.	-

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a belső ellenőrzési kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenség nem merült fel. A belső ellenőrzést végző tevékenységét a SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az igazgatónak alárendelve végezte, biztosított volt a Bkr. 19.§ (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében a funkcionális függetlenség. A Bkr. 19.§ (2) bekezdésében felsorolt operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzött területhez való hozzáférés akadálya nem merült fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség. A 2021. évi ellenőrzések során a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságaival kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

A belső ellenőrzés egy tanácsadói tevékenységet végzett 2021. évben. A belső ellenőrzés tanácsadása az intézményi tevékenység folyamatokba rendezésére, illetve az ellenőrzési nyomvonal táblázatainak használatára vonatkozott. Az elkövetkezőkre vonatkozóan a működési folyamatok és az ezekhez kapcsolódó működési kockázatok értékelését kell előtérbe helyezni az integrált kockázatelemzés és kockázatkezelés alapján.

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

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

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

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

Kockázatkezelési rendszer: Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. A 2020.évi fenntartói ellenőrzés javaslatai alapján az Integrált kockázatkezelési szabályzat módosításra került. Ezzel párhuzamosan kiadásra került a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. A szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők felmérése a tervezési pénzügyi-gazdálkodási folyamatok leírása és rendszerbe foglalását követően a nyomvonalak mentén lehetővé vált. 2022. évben szükséges újra meghatározni a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, szükséges a szabályzatokban leírtak alapján kidolgozni a kockázati lépéseket. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését. Szükséges az intézményi kockázat elemzést elvégezni, melynek tapasztalatai a működési folyamatok kockázat elemzési eredményeiben jelennek meg. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az integritási szabályozás aktualizálása érdekében megvalósult az integritási eljárásrend kidolgozása.

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

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

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

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

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési tervek készültek. 2021. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nincs a nyilvántartásban. Egyes intézkedések végrehajtására 2022. évben kerül sor.

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet, valamint a Kecskeméti Katona József Nemzeti

Színház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben 4 ellenőrzés szerepelt, melyek megvalósultak.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<u>Ellenőrzés címe:</u> 2020.évi beszámoló mérlegképezetek leltárral való alátámasztása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Leltárfelvétel, értékelési feladatok elvégzése.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	Értékeléseket év végén elvégezték.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Gépjármű használat, és elszámolások teljesítése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Gépjármű igénybevétele, menetlevél, üzemanyag elszámolások.	A források pontos és követhető felhasználásának biztosítása.	Az új sablont használják. A módosítás elvégzése, alkalmazása. A nyilvántartásban a számlaadatokat rögzítették.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Megbízási díjak kifizetése, előírások betartása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Szerződések, átláthatóság.	A munkaköri feladatokon felüli teljesítésekhez kapcsolódó kifizetések szabályosságának biztosítása.	Nincs teljesítési kötelezettség.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Pénzkezelési szabályozás, pénzkezelés ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> szabályozás, készpénzkezelés.	Pénzkezelés, jegyek- bérletek kiadása, értékelése.	2021. III. negyedévtől megszűnt a hibás gyakorlat.

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A szakmai útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások figyelembevételével, folyamatos kontroll alapján a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok felhasználásra kerülnek. A belső ellenőrzési tevékenység kiteljesedését akadályozta, hogy az egy üres belső ellenőri státusz betöltésre nem jelentkezett gyakorlattal rendelkező munkaerő. Az önkormányzati ellenőrzések megállapításainak megismerését a következetesen vezetett külső ellenőrzések nyilvántartása segítette. A belső ellenőrzési vizsgálatok lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenségi eset nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. §. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2021. évben a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenység keretében az intézmény ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálását segítette 2 ellenőri nap felhasználásával.

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

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

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. 2021. évben a törvényi változásoknak megfelelően az intézmény teljesítette a közalkalmazotti jogállás Munka törvénykönyve hatálya alá eső foglalkoztatássá alakítását, jogszabályváltozásoknak megfelelően új munkaköri leírások kerültek kiadásra.

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés által olyan javaslatok is megfogalmazásra kerültek, intézkedési tervbe foglalt teljesítési időpontja 2021. évre, illetve 2022. évre esik. Ez utóbbiak nem lejárt határidejű intézkedésnek minősülnek, lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt.

Ciróka Bábszínház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2021. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet – mint gesztor intézmény – látta el a Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Ciróka Bábszínház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben 4 ellenőrzés szerepelt, melyek megvalósultak. Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr az ellenőrzési nyomvonalak témakörben végzett. Soron kívüli ellenőrzést az intézmény vezetése nem kezdeményezett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<u>Ellenőrzés címe:</u> 2020. évi beszámoló mérlegkételek leltárral való alátámasztása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2020.évi beszámoló, mérleg, leltár.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	-
<u>Ellenőrzés címe:</u> Beszerzések ellenőrzése. Átláthatóság biztosítása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Szerződéses tartalom, átláthatósági nyilatkozatok.	A szerződéses kötelezettségek teljesítésének elősegítése.	Vezetői ellenőrzés részeként a dokumentumok megléte ellenőrzésre kerül.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Iratkezelési rendjének ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Iratkezelési szabályzat, nyilvántartások, naplók, iktatókönyvek.	Az iratkezelési rend zártságának értékelése.	2022. évre vállalt intézkedés.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Pénzkezelés ellenőrzése. Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Pénzkezelőhelyek, előlegelszámolók elszámoltatása.	A pénzkezelésre vonatkozó elszámolási kötelezettség biztosítása.	Pénztárgép üzemeltetéssel csökkentek a pénzkezelési kockázatok.

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

Összeférhetetlenségi eset nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2021. évben a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységet az ellenőrzési nyomvonalak fejlesztésével kapcsolatosan végzett.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Előző időszakról áthúzódó, lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nincsenek. 2021. évi lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt. 2022. évre 2 db intézkedés húzódik át.

Kecskeméti Katona József Múzeum

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Katona József Múzeum együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben 4 db ellenőrzés szerepelt, ebből 3 db ellenőrzés került lefolytatásra. A tervezett, nevesített vizsgálatokhoz 2 db soron kívüli ellenőrzés adódott hozzá. Az 1 elmaradt ellenőrzés indoka a 2 soron kívüli ellenőrzés. Az elmaradt ellenőrzés a 2022. évi belső ellenőrzési tervbe beépítésre került. 2021. évben utóellenőrzést és tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr nem végzett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<u>Ellenőrzés címe:</u> 2020. évi beszámoló, mérlegtételek leltárral való alátámasztása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Mérlegtételeket alátámasztó leltárak, dokumentumok.	A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése.	Intézkedések végrehajtása ütemezett.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Önköltségszámítás gyakorlatának ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Szabályzat, gyakorlat.	Forrásfelhasználás elősegítése.	-
<u>Ellenőrzés címe:</u> Árukészletek kezelése leltározása, nyilvántartása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Árukészletek kezelése.	Pontos elszámoltathatóság biztosítása.	-
<u>Ellenőrzés címe:</u> Szigorú számadású nyomtatványok kezelése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Szigorú számadású nyomtatványok.	A nyilvántartások követhető kezelésének segítése.	Folyamat szakaszok az előírásnak megfelelően lettek kialakítva.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Pénzkezelő helyek bevételeinek kezelése, előleg elszámolás ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Pénzkezelő helyek, előleg nyilvántartás.	Meggyőződni a pénzkezelés, előlegkezelés szabályos gyakorlatáról.	Az előlegkezelés folyamatos ellenőrzése, nyilvántartás szignálása.

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

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

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

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges, a 2021. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőri nap kapacitás rendelkezésre állt. Külső szakértő bevonása nem történt. A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot az elmúlt 20 évben több intézmény belső ellenőrzési feladatának ellátásakor megszerezte és kamatoztatta. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenségi eset nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2021. évben a belső ellenőr tanácsadói tevékenységet nem végzett.

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

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

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

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

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

Kockázatkezelési rendszer: Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását,

kidolgozták a kockázati lépéseket. A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt. Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik. A belső szabályzat ad útmutatót a korrupció, szabálytalanság kezelésére. Az intézmény kidolgozta a belső integritási szabályozást az integritást sértő cselekmények észlelésére, jelentésére, kivizsgálására és nyilvántartására vonatkozó eljárásrendet.

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

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

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

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

Előző időszokról áthúzódó, lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nincsenek. 2021. évben lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés nem volt. Következő időszakra áthúzódó intézkedés a vizsgálatokhoz kapcsolódva nincs.

Kecskeméti Városrendészet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Városrendészet együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben 5 ellenőrzés szerepelt, melyből valamennyi valósult meg. A belső ellenőr 2021. évben tanácsadói tevékenységet és utóellenőrzést nem végzett. Az ellenőrzések lefolytatásához külső szakértő bevonására nem volt szükség.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítás
<u>Ellenőrzés címe:</u> A gépjárművek üzemeltetése, kapcsolódó elszámolásai. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Gépjárművek elszámolásai, menetlevelek, üzemanyag elszámolások nyilvántartásai.	Az üzemeltetési feladatok, elszámolások szabályosságának elősegítése.	Fenntartói intézkedési terv elkészítése. Az intézkedések megvalósultak.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Ellenőrzési nyomvonalak teljességének ellenőrzése. Folyamatleírások pontosítása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Nyomvonal leírások.	Átlátható működés biztosítása.	A nyomvonalakat a fenntartói ellenőrzés pozitívan értékelte.

<u>Ellenőrzés címe:</u> Közérdekű bejelentések kezelésének ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Belső szabályozás, eljárásrend alkalmazása.	Átlátható működés biztosítása.	A szabályozás és a gyakorlat egységes.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Pénzkezelés, előleg elszámolás ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Pénzkezelő helyek pénzkezelése, előlegelszámolás, év végi zárás.	Pénzkezelési kockázatok csökkentése.	A napi gyakorlat a szabályozással egyezik.
<u>Ellenőrzés címe:</u> Egyenruha, munkaruha, formaruha ellátmány biztosítása, és elszámolása. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaruha beszerzés, elszámolás.	Pontos elszámolás tanúsítása.	A beszerzés elszámolása, nyilvántartásban a dokumentáltság biztosított.

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

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel. Összeférhetetlenség nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2021. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

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

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

tükrében került kialakításra. Az intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolata a vezetők elvárásainak megfelelően alakul.

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

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

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

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

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

A 1/2020., 3/2020., 4/2020. számú belső ellenőri vizsgálat megállapításaihoz kapcsolódóan intézkedési terv készült 1-1 db 2021-re javasolt végrehajtású intézkedéssel.

1/2020 ellenőrzés javaslata: automata bevételek egyezősége érdekében vezetői ellenőrzés által kiemelt kezelése.

3/2020 ellenőrzés javaslata: leltárfelelősi megállapodások írásba foglalása.

4/2020 ellenőrzés javaslata: a selejtezés azonnali elvégzése.

Az intézkedések realizálására tervezetten 2021-es gazdasági évben került sor. 2021. évben lejárt határidős, végre nem hajtott intézkedés nincs a nyilvántartásban.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága (továbbiakban: ESZII) belső ellenőrzési egysége a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően 2021. évben ellátta az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ESZII tekintetében 2021. évre 7 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, ebből valamennyi megvalósult. Soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzés nem került végrehajtásra. A belső ellenőrzési egység a korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt fektetett a tanácsadói tevékenység ellátására. A tanácsadó tevékenységek (17 db) az intézményvezető szóbeli felkérései alapján készültek.

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

Az ESZII-nél tárgyévben végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	A 2020. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	végrehajtott
2.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	végrehajtott
3.	Üzemeltetési Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata	végrehajtott
4.	Munkaügyi Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata	végrehajtott
5.	Vagyonmegóvás, biztonsági előírások vizsgálata	végrehajtott
6.	Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	végrehajtott
7.	Csodabogár Autizmussal és Fogyatékkal élők nappali intézményének ellátotti dokumentáció ellenőrzése	végrehajtott

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a kért dokumentumokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához egy fő főállású saját kapacitás, valamint 2 fő részmunkaidős külsős kapacitás került meghatározásra. A belső ellenőrzési kapacitás 2021. évben nem változott. A belső ellenőrök mindegyike rendelkezett a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint kötelező regisztrációval és teljesítették a továbbképzési kötelezettségüket. A belső ellenőrök a kötelező továbbképzésen túl mérlegképes könyvelők továbbképzését is teljesítették. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. Az intézményvezető a Bkr. 19 §-ában foglaltak szerint biztosította a funkcionális és adminisztratív függetlenségét. A belső ellenőrzés a tevékenység tervezése során önállóan járt el, az ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze. A belső ellenőrzés szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseit. A belső ellenőrök nem vettek részt az ESZII operatív működésével kapcsolatos feladatokban. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn- a Bkr. 20. §-ában foglalt- összeférhetetlenségi tényezők. A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ában előírt nyilvántartást vezetett és gondoskodott a dokumentumok, adatok megőrzéséről. Az ellenőrzés a Bkr. 22. §-ában előírt külső ellenőrzésről nyilvántartást vezet.

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

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

Ssz.	Tanácsadás tárgya	Eredmény
1.	Szabályzatalkotás eljárásrendjének véleményezése.	Az eljárásrend teljes átdolgozása szükséges. Átdolgozást követően újra véleményezi a belső ellenőrzés.
2.	A térítési díj felülvizsgálata az idősothonokban.	A felülvizsgálat nem kötelező, de elvégezhető.
3.	Pénzkezelési szabályzat átdolgozása.	A pénzkezelési szabályzat elkészíthető a helyszíni értekezleten feltárt folyamatok ismeretében.
4.	Tanácsadás a külső ellenőrzések nyilvántartásával kapcsolatban.	A megbeszélésen sikerült feltárni a tényleges folyamatokat, az azokban megmutatkozó hiányosságokat, és a megoldási lehetőségeket. A 2020 évet érintő külső ellenőrzésekre készített intézkedési tervek és beszámolók elfogadásra kerültek. A lehetőségek ismeretében az intézményvezető dönt a 2021 évi külső ellenőrzésekkel kapcsolatos teendőkről.
5.	Gyakornoki, mentori rendszer szabályzatának véleményezése.	A belső ellenőrzési egység javasolja, hogy a szabályzatot dolgozzák át a tanácsadói jelentésben meghatározottak szerint.
6.	Szabályzatalkotás eljárásrendjének véleményezése II.	Az eljárásrend teljes átdolgozását elvégezték. A szabályzat kiadható.
7.	Elérhetőségek nyilvántartása.	Új nyilvántartás kialakítása.
8.	Üzemeltetés ügyrend kialakítása.	Ügyrend tervezet véleményezése.
9.	ESZII és Őszi IGH munkamegosztási megállapodás véleményezése.	A munkamegosztási megállapodás javaslatokkal való ellátása. A javaslatok beépítése után a megállapodás megköthető.
10.	Bkr. vezetői nyilatkozat véleményezése.	Javaslatokkal ellátott vezetői nyilatkozat.
11.	A Szervezeti és Működési Szabályzat véleményezése.	Az SZMSZ javaslatokkal való ellátása. A javaslatok beépítése után az SZMSZ megküldhető a fenntartónak.
12.	A szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályzat véleményezése.	Az előkészített szabályzat a módosítást követően jobban illeszkedik az intézmény működéséhez, valamint összehangolásra került a kapcsolódó egyéb szabályzatokban meghatározott folyamatokkal. A szabályzat a jogász véleményezése után kiadható.
13.	Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága etikai kódexének véleményezése.	Az előkészített etikai kódex világos, átlátható formában készült el, kellő részletességgel tartalmazza az intézmény munkavállalóira vonatkozó hivatásetikai alapelveket. A szabályzat a módosítást követően kiadható.
14.	Az ESZII orvosi rendelőkben lévő tárgyi eszközeink leltározása.	Vizsgálják felül a használati szerződéseket, készítsék el az átadás-átvételi jegyzékeket, egészítsék ki a leltározási szabályzatot, valamint gondoskodjanak a közreműködő személyek kijelöléséről.
15.	Térítési díj számítása a Margaréta Otthonban.	Az ellátottak térítési díját a nyugdíj teljes összege alapján számítsák ki. Amennyiben a személyi térítési díjat az ellátott a biztosítási díj levonása miatt nem tudja megfizetni, kérjék meg a hozzátartozót a különbözet megfizetésének vállalására. Ha a hozzátartozó nem vállalja, állapítsák meg részére a 29/1993. (II. 17.) kormányrendelet 18 §-a szerinti fizetési kötelezettséget.
16.	A szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályzat módosításának véleményezése.	Az eljárásrend kiegészítését követően a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. Az új szabályozás tartalma megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben előírtaknak, a szabályzat kiadható.
17.	Térítési díj számítása a Margaréta Otthonban 2.	Kérjék meg az ellátottat, hogy a jövedelemnyilatkozatot ismételtén töltsse ki a tényleges jövedelmének megfelelően. Vizsgálják felül a térítési díjat, és azt az ellátott jövedelmének teljes összege alapján számítsák ki. Kérjék meg a hozzátartozót a különbözet megfizetésének vállalására. Ha a hozzátartozó nem vállalja, állapítsák meg részére a 29/1993. (II. 17.) Kormányrendelet 18 §-a szerinti fizetési kötelezettséget.

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)

2021. évben az ESZII-nél lezajlott 11 db ellenőrzés megállapítással zárult, a megállapítások száma 71 db. A tárgyévben lefolytatott ellenőrzések főbb tapasztalatai alapján az intézmény belső ellenőrzése által javasolt intézkedések:

Javaslatok
A 2020. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése
Vizsgálják felül, hogy a vállalt, de végre nem hajtott intézkedések indokoltak-e még, amennyiben igen, azokat hajtásuk végre.
A belső kontrollrendszer vizsgálata
A vagyonyilatkozatok kezelésére vonatkozó szabályzatot vizsgálják felül, és egészítsék ki a hiányzó elemekkel. Az új szabályzatot dokumentáltan hagyassák jóvá az érdekképviselői fórummal.
Készítsenek új ügyrendet, mely tartalmazza az Ávr. 13. § (5) bekezdése értelmében: a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szervben belüli és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait – ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik. Valamint vizsgálják felül az intézmény meglévő összes ügyrendjét, fenti jogszabálynak való megfelelésségüket.
Írásban határozzák meg az ESZII rövid és hosszú távú stratégiáját.
Vizsgálják felül a bizonylati szabályzatot és a bizonylati albumot.
Módosítsák az eszközök és források értékelési szabályzatát.
Egészítsék ki a közbeszerzési szabályzatot.
A gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki a hiányzó elemekkel.
Készítsék el a közalkalmazotti szabályzatot, melyben határozzák meg a jogviszony létesítésének szabályait; megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét; a munkavégzésre, munkarendre, munkaidő beosztásra, munka és pihenőidőre vonatkozó szabályokat; a helyettesítésre vonatkozó szabályokat; a közalkalmazott részére adható elismeréseket; a cafetéria juttatásra vonatkozó szabályokat, és a közalkalmazott részére adható egyéb támogatásokra, szociális juttatásokra vonatkozó szabályokat.
Készítsék el két dolgozó munkaköri leírását, a gazdasági szervezet dolgozóinak munkaköri leírásait vizsgálják felül és aktualizálják, gondoskodjanak a munkaköri leírások rendszeres (legalább kétévenkénti) felülvizsgálatáról.
A szabályzatok éves felülvizsgálatát végezzék el a Szabályzatalkotás eljárásrendjében meghatározott módon.
A teljesítménymutatók, indikátorok kialakítását.
Munkaügyi Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata
Készítsék el a Munkaügyi Csoport ügyrendjét.
Dolgozzák át az ellenőrzési nyomvonal munkaügyi folyamatokra vonatkozó részét.
Vizsgálják felül a vagyonyilatkozatok kezelésének gyakorlatát, és az ide vonatkozó intézményi szabályozást, minden esetben a jogszabályi előírások szerint járjanak el.
Szabályozzák a közalkalmazottak részére biztosított bérén kívüli juttatásokat a közalkalmazotti szabályzatban.
Írásban szabályozzák a Munkaügyi Csoport segélyezéssel kapcsolatos feladat és felelősségi köreit, valamint az azokkal kapcsolatban alkalmazott kontroll eljárásokat a Közalkalmazotti szabályzatban.
Készítsenek új szabályzatot a képernyő előtti munkavégzés szabályairól.
A kiküldetési szabályzatot vizsgálják felül, és egészítsék ki azt a feladat, felelősségi és hatáskörökkel.
A gépjármű szabályzatot vizsgálják felül, és egészítsék ki azt a feladat, felelősségi és hatáskörökkel.
A munkaügyi csoport tekintetében a soron következő kockázatelemzéskor pontosítsanak a kockázatok meghatározásakor.
Vizsgálják felül a tanulmányi szerződések nyilvántartási rendszerét, gondoskodjanak a kontrolltevékenységek alkalmazásáról.
Módosítani szükséges a motivációs juttatás megnevezését, céljának pontosítását, szabályozását.
Minden megbízási szerződés alapján történő kifizetéshez szükséges a teljesítés igazolása, mivel ez a bizonyítéka az elvégzett munkának.
Aktualizálják az Információs és kommunikációs szabályzat mellékleteit.
Tartsanak ismétlő oktatást a munkaügyi csoportnak az iratkezelési szabályzatnak megfelelő iktatásról, és a jövőben a jogszabályi előírásoknak megfelelően iktassanak.

Vizsgálják felül az iktató programban jogosultságok beállítását, szükség esetén módosítsák azokat.
Üzemeltetési csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata
Készítsék el az Üzemeltetési csoport Ügyrendjét.
Dolgozzák át az ellenőrzési nyomvonal üzemeltetési folyamatokra vonatkozó részét.
Módosítsák a gépjármű szabályzatot az 1. mellékletnek megfelelően, egészítsék ki a 7. mellékletre vonatkozó felelősségi és hatáskörökkel, valamint gondoskodjanak 6. mellékletben található megbízás aláírásáról.
Készítsék el a hiányzó munkaköri leírásokat.
Vizsgálják felül és dolgozzák át a dolgozók munkaköri leírását.
Vizsgálják felül az üzemeltetési ügyintézők feladatkörébe tartozó tevékenységek mennyiségét, felosztását. A vizsgálat eredményétől függően döntsék el, hogy indokolt-e három üzemeltetési ügyintéző alkalmazása. Amennyiben igen, a három dolgozó között egyenlő arányban osszák el a feladatokat. Amennyiben nem, a dolgozó munkakörét módosítsák a ténylegesen ellátott feladatának megfelelően. A dolgozónak készítsenek munkaköri leírást.
Vizsgálják felül a gépjármű kulcsok tárolásának gyakorlatát vagyoni védelmi szempontból, szükség esetén módosítsák azt.
Az üzemeltetési csoport tekintetében pontosítsanak a kockázatok meghatározásán, és a kockázatkezelést az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata után dolgozzák át.
Az Információs és kommunikációs szabályzat mellékleteinek üzemeltetési csoportra vonatkozó részeit dolgozzák át.
Vagyonmegóvás, biztonsági előírások vizsgálata
Módosítsák a kameraszabályzatot az adatok tényleges tárolásának megfelelően.
Cseréljék le a Támogató Szolgálatnál a záratokat azoknál a bejáratoknál, ahol közös kulcsokat használtak.
Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
Az intézmény hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzat megismertetése, betartása, az ellentétes szabályozás megszüntetése.
A belső eljárás rend szerint a leltározás elvégzése, valamint az anyagszámadási füzetek hitelesítése.
Az eszközön lévő leltári számok rendezése.
Az intézményen belül további leltárkörzetek helyiségenkénti kialakítása, továbbá a többi leltárkörzetnél is ütemezzék be a helyiségenkénti leltárkörzetek kialakítását.
Pótolják a hiányzó leltári számokat, vegyék nyilvántartásba a többletként fellelt szekrényt, rendezzék az eszközök nyilvántartását a tényleges tárolási helyüknek megfelelően.

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

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

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

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

Információ és kommunikáció: Az intézmény Információs és Kommunikációs szabályzattal

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

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

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

A belső ellenőrzés a 2021. évi megállapításaira (53db) intézkedéseket javasolt, melyekre az érintett vezetők intézkedési terveket készítettek. Az intézkedésekről a beszámolást megküldték az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is. Az előző évről áthúzódó intézkedések végrehajtásra kerültek 2021 évben.

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.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2021. évre 4 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, melyből valamennyi megvalósult. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzési egység a korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt fektetett a tanácsadói tevékenység ellátására.

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

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A 2020. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	végrehajtott
2.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	végrehajtott
3.	Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	végrehajtott
4.	Ellátotti dokumentáció ellenőrzése	végrehajtott

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

A belső ellenőrzési személyi állománya 2021. évben nem változott. A munkatársak mindegyike rendelkezett a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint a kötelező regisztrációval és teljesítették a továbbképzési kötelezettségüket. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységét az intézményvezető közvetlenül alárendelve végezte az

ellenőrzés. Az intézmény vezetője a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította a funkcionális és adminisztratív függetlenségét. A belső ellenőrzés a tevékenység tervezése során önállóan járt el, az ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze. A belső ellenőrzés szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseit. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn - a Bkr. 20. §-ában foglalt - összeférhetetlenségi tényezők. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A vizsgálatokba szakértő bevonására nem volt szükség. A belső ellenőrzés az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ában előírt nyilvántartást vezette és gondoskodott a dokumentumok, adatok megőrzéséről. Az ellenőrzés a Bkr. 22. §-ában előírt külső ellenőrzésről nyilvántartást vezet.

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

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

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

Tárgy	Eredmény
Bkr. vezetői nyilatkozat véleményezése.	Javaslatokkal ellátott vezetői nyilatkozat
Az etikai kódex véleményezése.	Az etikai kódex kiadható.
A gondozó munkaköri leírás véleményezése.	A munkaköri leírás kiadható.
A Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályzat módosítása.	Az - ellenőrzés javaslatainak beépítése után - az eljárásrend kiegészítését követően a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzésének szabályozása biztosított. Az új szabályozás tartalma megfelel a Bkr.-ben előírtaknak, a szabályzat kiadható.
A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata és eljárásrendje véleményezése.	A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata és eljárásrendje nem tartalmazza teljeskörűen az intézkedési tervben vállaltakat, így azok nem tekinthetők teljesítettnek. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatát és eljárásrendjét hangolják össze az intézmény egyéb szabályzataival. Önálló fejezetben, vagy külön szabályzatban határozzák meg, hogy az intézmény dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn.

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

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

A lezajlott 4 ellenőrzés megállapítással zárult, a megállapítások száma 21 db. A megállapításokra az intézkedési terveket elkészítették, az abban foglaltakat a beszámolójuk szerint végrehajtották, ezáltal a belső kontrollrendszer fejlődése megvalósult.

2021. évben kiemelt kategóriába tartozó megállapítások alapján megtett javaslatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Megállapítás	Javaslat
Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	
Az intézkedések megtételéről szóló beszámoló szerint a térítési díjak megállapítására, dokumentálására vonatkozó szabályzat, valamint az ellenőrzési nyomvonal elkészült, azonban a dokumentumokat nem tudták bemutatni a belső ellenőrzés részére. Így ez az intézkedés nem valósult meg.	A vállalt intézkedést hajtsák végre, és erről ismételtén számoljanak be az intézményvezetőnek és a belső ellenőrzési vezetőnek.
A Bizonylati Album és Bizonylati Szabályzat nem készült el.	A bizonylati albumot és a bizonylati szabályzatot készítsék el.
A belső kontrollrendszer vizsgálata	
Az intézmény valamennyi területére kiterjedő, stratégiai célokat meghatározó dokumentumok nem állnak rendelkezésre.	Írásban határozzák meg az intézmény hosszú távú stratégiáját.
A vezetékes és mobiltelefonok használatának az intézmény írásban nem szabályozta.	Írásban szabályozzák a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét.
A gazdálkodási szabályzatban nem határozták meg a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.	A gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki a hiányzó elemekkel.
A költségvetési szerv közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkezik. Az intézményben nem szabályozták a jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét.	Készítsék el a közalkalmazotti szabályzatot. Határozzák meg a közszolgálati jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét.
A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel az intézmény nem rendelkezik.	Készítsék el a bizonylati albumot.
Az intézményvezető a hivatásaitokai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait írásban nem határozta meg.	Készítsék el az etikai kódexet.
Az intézmény nem rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.	Készítsék el az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát az intézmény nem tette közzé, mivel ilyen szabályzattal nem rendelkezik. Helyette az ESZII szabályzat került feltöltésre a honlapra.	Az intézmény készítse el saját adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.
A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét írásban nem szabályozták.	Készítsenek szabályzatot a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére.
A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szintén nem határozták meg szabályzatban	Készítsék el a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.
Az intézmény iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik.	Készítsenek iratkezelési szabályzatot.
Az intézmény írásos stratégiával nem rendelkezik, így a szervezeti célok elérést, megvalósulást mérő indikátorokat nem képezték.	A belső ellenőrzési egység javasolja a teljesítménymutatók, indikátorok kialakítását.
Az ellátotti dokumentáció ellenőrzése	
A munkaköri leírások nem tartalmaznak több ajánlott elemet.	A munkaköri leírásokat dolgozzák át, és egészítsék ki a felsorolt tartalmi elemekkel.
A leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	
Az idegen eszközök intézménybe történő bevitelének dokumentálatlanul, szóbeli engedélyek alapján történt, erre vonatkozóan szabályzat, vagy eljárásrend nem áll rendelkezésre.	Szabályozzák az idegen eszközök intézménybe történő bevitelének rendjét, vizsgálják felül a dolgozók nevén, idegen eszközként nyilvántartott eszközök körét, és a tényleges tulajdoni viszonyoknak megfelelően rendezzék azt. A munkavédelmi, balesetvédelmi szempontból kockázatot jelentő eszközök használatát szüntessék be, azokat tényleges tulajdoni viszonyaiknak megfelelően selejtezzék, vagy szállítsák el. Az ellátottak által otthagyt eszközök esetére javasoljuk az intézmény Adománykezelési Szabályzatában előírt alkalmazását.

Az ellenőrzés megállapítása, hogy az elromlott és selejtezendő eszközöket a selejtezésig meg kell őrizni. A 2020. november 16-tól érvényes Selejtezési Szabályzat rögzíti mi a teendő a feleslegessé vált, illetve selejtezendő eszközökkel.	A szabályzatot minden dolgozónak ismernie kell, hiszen minden eszköz a vagyon részét képezi, és a vagyon megőväsáról gondoskodni kell.
A Leltározási Szabályzat és Anyagszámadási füzet között ellentétes szabályozás van.	Szabályozzák az anyagszámadási füzetben lévő eszközök leltározásának dokumentálását, a két szabályzat összehangolását.
A leltározási utasításban a számveteli csoportvezetőt jelölték ki leltárellenőrné, azonban részére „Megbízás a leltár ellenőrzésére” nem készült. „Jelentés a leltárellenőr által végzett ellenőrzésekről” szintén nem készült, mivel a kijelölt leltárellenőr a leltározás ideje alatt akadályoztatva volt, így leltárellenőri feladatát nem tudta teljes körűen ellátni, tehát a kontrolltevékenység nem valósult meg.	A jövőben akadályoztatása esetén jelöljenek ki másik leltárellenőrt, valamint a szabályzatba is kerüljön bele az, hogy a leltározási bizottság valamely tagjának akadályoztatása esetén mi a követendő eljárás.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény írásos stratégiával nem rendelkezik. Az intézmény a belső kontroll kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket és elkészített szabályzatokat. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, azok felülvizsgálata, pontosítása megtörtént. A szabályzatok mindenki számára elérhetőek az erre a célra kialakított intraneten, valamint az iktatórendszeren keresztül. A feladat- és hatásköröket munkaköri leírásokban, szabályzatokban meghatározták. Az ellenőrzési nyomvonalakat felülvizsgálták. Az intézménynél a folyamatok meghatározására és dokumentálása érdekében a folyamatszabályozást megkezdték. Az intézmény működéséhez szükséges humán-erőforrás kapacitás rendelkezésre áll. Az intézmény vezetője gondoskodott az etikai értékek (Etikai Kódex) és az integritási események (Integritást sértő események kezelésnek eljárásrendje) szabályozásáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az intézmény rendelkezik Integrált Kockázatezelési 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. Az intézménynél a kockázatok azonosítása fejlesztendő.

Kontrolltevékenységek: az ESZII és az intézmény minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése, a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásának biztosítása, valamint az azokat veszélyeztető kockázatok kezelése. Az intézmény működése során meghatározásra kerültek a feladat- és felelősségi körök, valamint az engedélyezési, jóváhagyási eljárások. A folyamatok végrehajtásakor beépítésre kerültek a feltáró, megelőző kontrollok (felhatalmazás, egyeztetések, beszámoltatás, teljesítés igazolás stb.). Az intézmény működésénél az előző évhez képest a kontrolltevékenység javult.

Információ és kommunikáció: az intézmény a belső információáramláshoz biztosította a kommunikációs csatornákat. A kommunikáció a vezetői értekezleteken valósul meg. Az intézmény működése során iktatott dokumentumokat készít. Az intézmény iratkezelési szabályzatának levéltári jóváhagyása 2021. évben nem volt megoldott.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmények normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyeletellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatuk 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 2021. évi ellenőrzés során összesen 21 db végrehajtást igénylő intézkedést javasolt az ellenőrzés. A vállalt intézkedések közül 4 db olyan intézkedést írtak elő, amelynek határideje 2022. évre áthúzódott. A javaslatokra az érintettek az intézkedési tervben vállaltakat elkészítették, azokról beszámoltak és tájékoztatásul megküldték a belső ellenőr részére.

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az ellenőrzési tevékenységet 1 fő külső megbízott végezte 2021. évben, aki az előírt szakmai képzettséggel, és gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs kötelezettségének eleget tett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Könyvtár 2021. évi ellenőrzési tervében összesen 62 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 50 napot belső ellenőrzésekre, 10 napot egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre, 2 napot pedig képzésre irányzott elő. A tényleges ellenőrzési idő felhasználás 100 %. Az összes ellenőrzésre tervezett 50 napból az éves belső ellenőrzési munkatervvel egyezően 45 nap volt a terv szerinti, és 5 nap a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható idő. A ténylegesen elvégzett ellenőrzések száma 4 db terv szerinti ellenőrzés és 1 db soron kívüli ellenőrzés. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

Az elvégzett ellenőrzések főbb megállapításai az alábbiak voltak:

A jogviszonyváltás dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése

A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján az intézménynél foglalkoztatottak a törvény erejénél fogva átkerültek a Kjt. hatálya alól (1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról) az Mt. hatálya alá (2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről) 2020. november 1-i hatállyal. A jogszabály a jogviszonyváltáshoz kapcsolódóan több feladatot is meghatározott az intézmény számára. Az intézmény határidőben eleget tett a jogszabályban meghatározottaknak.

A gépjármű üzemeltetés, kiküldetés elszámolás szabályszerűsége

Az intézmény rendelkezik gépjárműhasználati szabályzattal. Az elszámolások a szabályzatban meghatározottak alapján kerülnek összeállításra, illetve a gépjárművek igénylése és használata során betartják a szabályzatban foglaltakat. A vizsgált időszakban a műszaki vezető által összeállított elszámolásban a tényleges üzemanyag ár nem a számlában feltüntetett értéknek megfelelően került meghatározásra, mely elszámolást a gazdasági egység munkatársa rendszeresen ellenőriz és javít a helyes elszámolás megállapítása érdekében. Az elszámolásokban feltüntetett adatokban egy esetben történt elírás, nem a menetlevélszám került feltüntetésre, illetve a sztornó menetlevél nem került feltüntetésre az elszámolásban, amely lehetővé tenné a sorszám folyamatossága ellenőrzését.

Az intézmény rendelkezik bel- és külföldi kiküldetési szabályzattal. Betartották a szabályzatban, illetve a jogszabályban foglaltakat. Javaslatok: az elszámolás folyamatossága érdekében javasolt a sztornó menetlevél fellevezetése is az elszámolásban; az üzemanyag elszámolás összeállítása a műszaki egység feladata a szabályzat értelmében, annak ellenőrzését végezheti a gazdasági egység.

A 2020. évi maradvány elszámolás szabályszerűsége

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az 6. § (2) bekezdés ab) pontja alapján az éves költségvetési beszámoló része a maradvány kimutatás. Az intézmény a

jogszabályi előírásoknak megfelelően állította össze a maradvány elszámolást. A maradvány kimutatásban feltüntetett adatok megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak.

A 2020. évi beszámoló készítése

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár rendelkezett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) által kötelezően összeállítandó szabályzatokkal. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásának megfelelően az intézmény elkészítette számviteli politikáját. 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 ellenőrzés kiterjedt a beszámoló mérleg sorainak analitikus és főkönyvi kivonat szerinti adatainak az egyezőségére. Mind az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, mind a mérleg adatok közötti egyezés biztosított, a mérlegtételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

A vállalkozási tevékenység szükségessége szabályszerűségi vizsgálata

Az intézmény a 2021-es költségvetési évre vonatkozó számviteli nyilvántartásaiban a köztisztviselési tevékenységet, az intézményi vagyonkezelésbe kapott ingatlan üzemeltetést érintő bérleti díjakra vonatkozó kiadásokat, bevételeket vállalkozási tevékenységként tartja nyilván. Szükséges az ellátott tevékenység felülvizsgálatát elvégezni az alapító okirat alapján, amennyiben a haszonszerzési cél nem állapítható meg, módosítani szükséges a könyvviteli nyilvántartásokat.

A 2021. évi belső ellenőrzés büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése nem történt.

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

A Bkr. 20. §-ában felsorolt összeférhetlenségi esetek a belső ellenőrré vonatkozóan nem álltak fenn: személyi, munkaköri, egyéb összeférhetlenség 2021-ben nem merült fel.

A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr 2021.évi tevékenység végzése során nem tapasztalt. A belső ellenőr hozzáférési joga teljes-körűen érvényesült, jogosultságot akadályozó tényező nem volt. A Könyvtár vezetése a Bkr.25. §-ában szereplő – önértékelési kérdőíven felsorolt - belső ellenőri jogokat, jogosultságokat biztosította, dokumentációhoz/ellenőrzőthöz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat a Könyvtár dolgozói a belső ellenőr részére korrekt határidőben átadták.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Intézkedési tervet a Könyvtár 2021. évben kettő ellenőrzéshez kapcsolódóan 3 témában készített. A belső ellenőr a kiadott intézkedésekről évenkénti bontásban az előírt intézkedési nyilvántartást vezeti. Az intézkedési tervben meghatározott kötelezettségek végrehajtásra kerültek. Egy-egy témában végzett könyvtári belső ellenőrzés segítette az intézményi szabályszerűség javítását és a belső kontrollrendszer hatékonyságának növelése és a szabálytalanságból eredő kockázatok csökkentése irányába hatott.

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