

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÁLTAL ALAPÍTOTT
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN KÉSZÍTETT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2025. ÉVRŐL**

Bevezető

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2025. 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. Katona József Könyvtár.

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

Az intézményi belső ellenőrök a 2025. évi belső ellenőrzési terveket – a stratégiai tervekkel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésekre építették. A tervek összeállításánál figyelembe vették az intézmények vezetői által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

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



Ferenczy Ida Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

A belső ellenőr a 2025. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az igazgató és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Ferenczy Ida Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek az Aranytulipán Óvoda és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósult a Mátis Kálmán Utcai Óvoda és a Hosszú Utcai Óvoda feladatellátási helyeken az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzése.

Az intézményben a tárgyévben soron kívüli ellenőrzés egy alkalommal történt, melynek tárgya a műszaki csoportvezető magántulajdonú gépkocsi hivatali célú használatának vizsgálata volt. Az ellenőrzés lefolytatása során súlyos hiányosság feltárása történt.

A megvalósult vizsgálatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzések voltak.

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

1 fő belső ellenőr a tárgyévben az intézmény, valamint az együttműködési megállapodásokkal érintett intézmények belső ellenőrzési feladatait is ellátta. A belső ellenőr pénzügyi szakirányú gazdasági diplomával, valamint mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, kötelező

szakmai továbbképzése a jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták, munkavégzéséhez a szükséges feltételeket biztosították. A belső ellenőr a lefolytatott eljárásai során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait. Az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett szervezeti egységek vezetői elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza. Céljuk, hogy az ellenőrzést úgy tervezzék meg, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok működésével kapcsolatosan megfelelő információt kapjanak, ennek érdekében az irányítási és ellenőrzési rendszerben a gyengeségek hatásait figyelemmel kísérik. Stratégiai ellenőrzési tervükkel összhangban, rendszeres időközönként áttekintik, hogy a feladatok ellátása mely szervezeti keretek mellett a legcélszerűbb, és a feladatkör bővülése, illetve a feladatok mennyiségi növekedése esetén a szükséges intézkedéseket megteszik.

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

2025. 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 az éves terv szerint lefolytatott belső ellenőrzések alkalmával átlagos jelentőségű megállapítások fogalmazódtak meg. A soron kívüli, igazgatói kérés alapján lefolytatott belső ellenőrzés megállapításai kiemelt jelentőségű megállapításoknak minősülnek.

Az állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés az Aranytulipán Óvoda és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Móra Ferenc Általános Iskolája 2024. évi állami támogatásokkal való elszámolásait vizsgálta. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybe vevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

A Mátis Kálmán Utcai Óvodánál és a Hosszú Utcai Óvodánál lefolytatásra került *az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése*. A Ferenczy Ida Óvoda Iratkezelési és Ügyintézési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyet a köziratokról, a közlevéltákról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény rendelkezéseinek

megfelelően a közlevéltári jóváhagyás időpontjával léptettek hatályba. Részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. Mindkét óvodára elmondható, hogy a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Kecskeméti II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az alábbiakban megfogalmazott megállapítások mindkét feladatellátási hely vonatkozásában elmondhatóak. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számítják, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosított. Ha a gyermek ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre is jogosult, számára az ingyenes étkezésre való jogosultságot állapítják meg. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

2025 évben az intézményben egy *oron kívüli*, igazgatói kérés alapján lefolytatott belső ellenőrzésre került sor, melynek tárgya *az intézmény egy műszaki munkakörben dolgozó munkavállalójának magántulajdonú gépkocsi hivatali célú használatának vizsgálata* volt. A KMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2025. 01.30 – 2025. 02.14. között rendszerellenőrzést folytatott le az intézménynél a műszaki feladatok ellátása tárgyában. A 2021 – 2023. évek útnyilvántartásait vizsgálva hasonló típusú hiányosságok voltak megfigyelhetők, mint az Ellenőrzési Csoport által, 2024. évre megállapított hibák. Az útnyilvántartások számos hibát tartalmaztak, melyek számolási, egyéb matematikai hibákból és a km óraállások helytelen feltüntetéséből adódtak. A megállapítások kiemelt jelentőségű megállapításoknak minősülnek. Az ellenőrzés lefolytatása során súlyos hiányosság feltárása történt. Az intézmény belső ellenőrzése javasolta a Ferenczy Ida Óvoda igazgatója részére a Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja alapján, hogy a szükséges munkáltatói intézkedéseket tegye meg. Az ellenőrzés területeit összességében „kritikusnak” ítélte a belső ellenőrzés, mivel a teljesítmény, illetve az alkalmazott irányelvek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak.

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 ellenőrzöttnek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni. Vizsgálatai alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az intézmény kialakított kontrollkörnyezetében világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és

átlátható a 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)

2025 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.

A soron kívül lefolytatott belső ellenőrzés során súlyos hiányosság feltárása történt, az ehhez kapcsolódó szükséges munkáltatói intézkedés megtörtént.

Külső ellenőrzések

2025-ben a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya külső ellenőrzést végzett az intézményben. A jegyzőkönyv megállapításai alapján egy intézkedés megtételére volt szükség, mely a tárgyévben megvalósult.

A Kecskeméti Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2025-ben kettő alkalommal folytatott le ellenőrzést az intézményben. Az általuk, 2023. évben végzett vizsgálat során készített intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése, utóellenőrzése javaslatainak alapján hat intézkedés vált szükségessé, melyek 2025 évben megvalósításra kerültek.

A soron kívüli, műszaki feladatok ellátásának vizsgálatakor a Ferenczy Ida Óvoda intézményvezetője részére tettek három javaslatot, melynek megfelelően az intézkedési terv elkészítése, illetve az intézkedések végrehajtása a tárgyévben megtörtént.

Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

A belső ellenőr a 2025. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az igazgató és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére. A Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház 2025. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a pénzkezelés rendjének megfelelősége, 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 2025. 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)

2025. 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 *penzkezelés 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 kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, a teljesítés igazolására irányuló-, valamint a pénztári ellenőri feladatokat szabályszerűen ellátják. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

Megvalósult a *selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűségi ellenőrzése*. Az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának eljárásrendje megfelelően szabályozott. A nyilvántartásban szereplő besorolások, kategóriák megfelelnek a mérlegtétel, illetve a főkönyvi könyvelés szerinti bontásnak. A 2024. december 31-ei fordulónappal történt leltározás megkezdése előtt készítettek leltározási ütemtervet, kiadták a leltározási utasítást. A leltározási munkálatok során a leltárfelvételi íveket kiállították, azokat összesítették és aláírták, a leltározásról jegyzőkönyvet vettek fel és kiértékeltek. A nyilvántartások vezetése, az egyes eszközök besorolása, valamint a leltározási és selejtezési tevékenység szűrőpróbaszerű vizsgálatakor 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 ellenőrzöttel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttnek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni. Vizsgálata alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. A belső szabályozási elemek összhangban vannak a jogi szabályozással, a szabályozó funkció betöltésére alkalmasak. Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat felmérték, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok nyomon követésének módját meghatározták. Az alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban megfelelően működtek, legfeljebb olyan gyengeségek fordultak elő, amelyeket a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálni tudtak a vezetés beavatkozása nélkül. A belső kontrolleljárások a legtöbb tekintetben megfelelnek az elvárásoknak és a szabályozásoknak a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

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

2025. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Külső ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoportja 2025. évben egy alkalommal folytatott le ellenőrzést az intézménynél. Az általuk 2022. évben végzett vizsgálat során készített intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése, utóellenőrzése megállapításainak alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség.

Corvina Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

A belső ellenőr a 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Zöldike Óvoda és a Kecskeméti SZC Széchenyi István Technikum feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Kertvárosi Általános Iskolája és a Kecskeméti Táncsics Mihály Középiskolai

Kollégium feladatellátási helyeket érintő, az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósult a Corvina Óvoda székhelyen és a Gyöngyszem Óvoda feladatellátási helyen az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzése.

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

A 2025. 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)

2025. 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 Zöldike Óvoda és a Kecskeméti SZC Széchenyi István Technikum feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybevevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják. Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Corvina Óvoda székhelyen és a Gyöngyszem Óvoda feladatellátási helyen lefolytatásra került az *irattározás, iratkezelés szabályszerűségének* ellenőrzése. A Corvina Óvoda Iratkezelési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Többnyire a szabályozás szerint végzik az iratkezelést és az irattározást. Hiányosságot mutató megállapítás az iktatás során történő sorszámozással 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 Corvin Mátyás Általános Iskola Kertvárosi Általános Iskolája és a Kecskeméti Tánicsics Mihály Középiskolai Kollégium feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának* vizsgálata. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak helyesen azt a tanulót számítják, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosított. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

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

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

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

2025 évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslatára készítettek intézkedési tervet, melyet eljuttattak a belső ellenőrhöz.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedés megvalósulásáról szóló beszámolót az intézmény érintett szervezeti egységénél elkészítették és megküldték az igazgató, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Külső ellenőrzések

A Corvina Óvodánál a NÉBIH 2025-ben négy feladatellátási helyen tartott ellenőrzést, intézkedési tervet egyik vizsgálathoz kapcsolódóan sem kértek.

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoportja 2025. évben három alkalommal folytatott le ellenőrzést az intézménynél.

A műszaki feladatok ellátásának vizsgálatok a Ferenczy Ida Óvoda intézményvezetője részére tettek javaslatokat, ennek megfelelően az intézkedési terv elkészítését, illetve az intézkedések végrehajtását is a Ferenczy Ida Óvoda végezte.

Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzése javaslatainak alapján négy intézkedés megtételére volt szükség, melyből kettőt 2025-ben megvalósítottak, kettő intézkedés határideje, illetve azok végrehajtása áthúzódott 2026 évre.

A 2025 év decemberében lefolytatott, az állami támogatások szabályszerűségi vizsgálata ellenőrzési jelentésének megállapításai alapján intézkedés megtételére nem volt szükség.

Kálmán Lajos Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

A belső ellenőr a 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került. Lefolytatásra kerültek a Széchenyi Sétányi Óvoda és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és AMI Kadafalvi Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Katona József Gimnázium és a Kecskeméti Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola feladatellátási helyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a gazdasági hivatalban a pénzkezelés rendje megfelelőségének, valamint az Egyetértés Utcai Óvoda és a Pajtás Utcai Óvoda feladatellátási helyeken 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 2025. 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 2025. 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)

2025. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási, iratkezelési és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

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

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

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

Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Széchenyi Sétányi Óvoda és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és AMI Kadafalvi Általános Iskolája feladatellátási helyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette. Az óvodai, valamint az iskolai étkeztetést igénybevevő gyermekek adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt ingyenes, vagy 50%-os kedvezménnyel étkező kategóriákba megfelelően besorolják. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét feladatellátási helyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az intézmény gazdasági szervezeténél megvalósult *a pénzkezelés rendjének megfelelősége* témában tervezett vizsgálat. A pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggnek. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, a teljesítés igazolására irányuló-, valamint a pénztári ellenőri feladatokat szabályszerűen ellátják. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az Egyetértés Utcai Óvoda és a Pajtás Utcai Óvoda feladatellátási helyeken megvalósult *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés. A szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató

megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy az óvodákban a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

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

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

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

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

2025. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Külső ellenőrzések

A Kálmán Lajos Óvodánál a NÉBIH 2025-ben négy feladatellátási helyen tartott ellenőrzést, intézkedési tervet egyik vizsgálathoz kapcsolódóan sem kértek. A Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzési Csoportja 2025. évben három alkalommal folytatott le ellenőrzést az intézménynél. A műszaki feladatok ellátásának vizsgálatakor a Ferenczy Ida Óvoda intézményvezetője részére tettek javaslatokat, ennek megfelelően az intézkedési terv elkészítését, illetve az intézkedések végrehajtását is a Ferenczy Ida Óvoda végezte. Az általuk, 2023. évben végzett vizsgálat során készített intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése, utóellenőrzése megállapításainak alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség. A 2025 év decemberében lefolytatott, az állami támogatások szabályszerűségi vizsgálata ellenőrzési jelentésének megállapításai alapján intézkedés megtételére nem volt szükség.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett 2025. évben ellátta a Ciróka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Múzeum, a Kecskeméti Városrendészet, valamint a Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház belső ellenőrzési feladatait. A belső ellenőrzés létszáma (gesztor intézmény esetén) 2 fő, melyből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr.

Az intézmény belső ellenőrei a 2025. évi ellenőrzési tervet teljesíteni tudták. A 2025. évre tervezett 4 db ellenőrzésből 4 db valósult meg. Az elvégzett vizsgálatok időszükséglete reálisan lett meghatározva, teljesítésük a tervnek megfelelően történt.

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

2025. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A 2025. évben elvégzett ellenőrzések tárgya, célja, módszere

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
A pénzkezelés ellenőrzése	Megállapítani, hogy a pénzkezelés a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e.	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés
A bérletezés ellenőrzése a Szent László körúti vásártéren	Annak megállapítása, hogy a bérletezés, a szerződések megkötése szabályosan történik-e.	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, ellátásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök ellátása szabályosan történik-e.	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Az intézmény létszám-, és bérlegződések ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a létszám-, és bérlegződések szabályosan történik-e.	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés

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

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

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

pont ab) alpont)

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

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, valamint a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrzés az intézmény vezetőjének közvetlen irányítása alatt áll, független a szervezet többi funkcionális egységétől. Önállósága és a Bkr. 25. §-ban biztosított jogosultsága biztosítva volt. A belső ellenőrzési vezető munkáját a szakmai tudása, a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok alapján befolyásolástól mentesen végezte. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2025. évben összeférhetetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőrök 2025. évben nem voltak korlátozva. A megbízólevelek alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységüket az ellenőrzött szervezeti egységnél korlátozástól mentesen gyakorolták. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek.

Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 13 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoztak a kiemelt kategóriába.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény vezetője törekedett olyan szervezeti struktúra kialakítására, melyben a folyamatok jól átláthatóak, a felelősségi körök és a feladatok egyértelműen meghatározottak, a munkatársak elkötelezettek a szervezet céljainak maradéktalan végrehajtásában és munkavégzésük során az etikai elvárásokat betartják. Ezen elvek alapján kerültek kialakításra a Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, valamint a munkaköri

leírások. A humán erőforrás kiválasztásánál a vezetők nagy hangsúlyt fektetnek arra, hogy szakmailag képzett, szabálykövető, felelősségérzettel rendelkező dolgozókat alkalmazzanak. A rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek, a megfelelő információáramláson túl, hozzájárultak a feladat és felelősségi körök folyamatos kontroll alatt tartásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Ennek keretében fel kell mérni az előforduló kockázatokat, meg kell határozni a kockázatok csökkentése érdekében teendő intézkedéseket, majd az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése szükséges. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekszenek. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2025-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

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

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

A 2025. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés. A belső ellenőrzés intézkedést kívánó megállapítást egy ellenőrzésnél tett, melynek során 9 db intézkedést javasolt. Az intézkedések közül 7 db megvalósult a tárgyévben, 2 db végrehajtási határideje 2026. évben esedékes.

Külső ellenőrzések

A szervezetnek 2025. évben nem volt külső ellenőrzése.

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet, valamint a Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az

intézmény 2025. évi belső ellenőrzési tevékenysége a tervnek megfelelően alakult. A 2025. évre tervezett 4 db ellenőrzésből 4 db valósult meg. Az elvégzett vizsgálatok időszükséglete reálisan lett meghatározva, teljesítésük a tervnek megfelelően történt.

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

2025. évben elvégzett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
A pénzkezelés ellenőrzése	Megállapítani, hogy a pénzkezelés a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Gépjárműhasználat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat, elszámolás szabályosan történik-e.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Az intézményben dolgozók munkaköri leírásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a munkaköri leírások a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés

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

2025. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

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

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

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

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2025. évben összeférhetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőrök 2025. évben nem voltak korlátozva, a megbízólevelek alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységüket korlátozástól mentesen gyakorolták. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 13 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a

vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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

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

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik.

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekszenek. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: A színház vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2025-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

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

korrekcióját. A funkcionálisan független belső ellenőrzés a vizsgálatok során kiemelt szempontnak tekinti a monitoring tevékenység végrehajtását és annak dokumentumokban történő megjelenítését.

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

A 2025. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés. A belső és külső ellenőrzés által tett megállapításokra intézkedési terv készült, melyek mindegyike megvalósult a tárgyévben.

Külső ellenőrzések

Intézkedést igénylő külső ellenőrzés nem volt 2025-ben.

Ciróka Bábszínház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2025. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet – mint gesztor intézmény – látta el a Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Ciróka Bábszínház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az intézmény 2025. évi belső ellenőrzési tevékenysége a tervnek megfelelően alakult. A 2025. évre tervezett 4 db ellenőrzésből 4 db valósult meg. Az elvégzett vizsgálatok időszükséglete reálisan lett meghatározva, teljesítésük a tervnek megfelelően történt.

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

A 2025. évben elvégzett ellenőrzések tárgya, célja, módszere

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
Az intézmény létszám- és bérigazgatás ellenőrzése	Megállapítani, hogy a bérigazgatás a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Pénzkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés szabályosan történik-e.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
ÁFA nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a nyilvántartások, bevallások elkészítése szabályosan történtek-e meg.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Az intézményben dolgozók munkaköri leírásainak ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a munkaköri leírások elkészítése szabályosan történtek-e meg.	szűrőpróbaszerű ellenőrzés

A 2025. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

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

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

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

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

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2025. évben összeférhetetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőrzés 2025. évben nem volt korlátozva, a megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 13 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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

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

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoznak a kiemelt kategóriába.

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

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekszenek. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső

szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: A bábszínház vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2025-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

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

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

A 2025. évben 3 db előző évről áthúzódó intézkedés volt külső ellenőrzéshez kapcsolódóan, melyek végrehajtása megtörtént a tárgyévben. A belső ellenőrzések során intézkedést igénylő megállapítás nem volt.

Külső ellenőrzések

A külső ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapítás nem született.

Kecskeméti Katona József Múzeum

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Katona József Múzeum együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az intézmény 2025. évi belső ellenőrzési tevékenysége a tervnek megfelelően alakult. Az 4 db tervezett ellenőrzésből 4 db valósult meg, átlagosan 12 nap ellenőrzési idővel. Az elvégzett vizsgálatok időszükséglete reálisan lett meghatározva, teljesítésük a tervnek megfelelően történt.

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

A 2025. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

2025. évben elvégzett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
Gépjármű használat ellenőrzése	Megállapítani, hogy a saját és a hivatali gépjárművek használata a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak	szűrőpróbaszerű ellenőrzés

	megfelelően történik-e	
Pénzkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés a pénzkezelő helyeken szabályosan történik-e	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Leltározás, selejtezés ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a leltározás és a selejtezés lebonyolítása szabályosan történt-e meg a vizsgált évben	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
A 2024. évi beszámoló ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a beszámoló elkészítése, közzététele szabályosan történt-e meg a vizsgált évben	szűrőpróbaszerű ellenőrzés

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

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

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

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

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőr nem vett részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során a 2025. évben összeférhetlenségi ok nem állt fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőrzés 2025. évben nem volt korlátozva, a megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 13 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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

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

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoznak a kiemelt kategóriába.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény vezetője törekedett olyan szervezeti struktúra kialakítására,

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekcszenek. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2025-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

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

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

A belső ellenőrzés intézkedést kívánó megállapítást nem tett 2025. évben.

Külső ellenőrzések

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által végzett ellenőrzés során 22 intézkedést igénylő megállapítás született, melyből 14 intézkedés megvalósult az év során, 8 intézkedés végrehajtási határideje alapján 2025. I-II. negyedévben volt aktuális. Az áthúzódó intézkedések a Múzeum tájékoztatása szerint megvalósultak 2025-ben.

A tárgyévben egy esetben volt intézkedést kívánó külső ellenőrzés, az intézkedés végrehajtása folyamatos.

Kecskeméti Városrendészet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Kecskeméti Városrendészet együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az intézmény 2025. évi belső ellenőrzési tevékenysége a tervnek megfelelően alakult. Az 4 db tervezett ellenőrzésből 4 db valósult meg, átlagosan 12 nap ellenőrzési idővel. Az elvégzett vizsgálatok időszükséglete reálisan lett meghatározva, teljesítésük a tervnek megfelelően történt.

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

A 2025. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

2025. évben elvégzett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Terv szerinti ellenőrzések		
Gépjármű használat ellenőrzése	Megállapítani, hogy a saját és a hivatali gépjárművek használata a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően történik-e	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
A pénzkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés az ügyfélszolgálaton szabályosan történik-e	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
A leltározás és a selejtezés ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a leltározás és a selejtezés lebonyolítása szabályosan történt -e meg a vizsgált évben	szűrőpróbaszerű ellenőrzés
2024. évi beszámoló ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a beszámoló elkészítése, közzététele szabályosan történt-e meg a vizsgált évben	szűrőpróbaszerű ellenőrzés

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

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

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

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

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek az ellenőrök, a kétévente kötelezően előírt szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek, továbbá rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatokban a belső ellenőrök nem vettek részt. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során 2025. évben összeférhetlenségi ok nem állt

fenn. A Bkr. 25. §-ban szereplő jogosultságokban a belső ellenőrzés 2025. évben nem volt korlátozva, a megbízólevél alapján az ellenőrzési programban szereplő tevékenységét korlátozástól mentesen gyakorolta. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek voltak.

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

Tanácsadói feladatokra a belső ellenőrzés 13 napot fordított. A belső ellenőrzés felhívta a vezetők figyelmét a szabályzatok felülvizsgálatára, ahol azt szükségesnek látta.

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

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

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekben nem került megfogalmazásra olyan megállapítás, mely közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fogalmazódott volna meg. Természetesen közvetve a vizsgálatok valamennyi megállapítása a belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódik, de ezek nem tartoznak a kiemelt kategóriába.

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint az intézmény vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A külső és belső kockázatok felmérése minden folyamatot áthat, a vezetők és a munkatársak döntéseik meghozatalánál a kockázatok minimalizálására törekcsenek. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai nem tártak fel olyan körülményt, ami miatt a jelenleg működő integrált kockázatkezelési rendszer módosításra szorulna.

Kontrolltevékenységek: A szabályzatok elkészítésekor figyelmet fordítottak arra, hogy az engedélyezési, jóváhagyási és ellenőrzési folyamatok egymástól elkülönüljenek. Meghatározásra került a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolás rendje. A belső ellenőrzés 2025. évi vizsgálatai során azt tapasztalta, hogy a belső szabályzatokban rögzített előírásokat többségében betartják, a feladatok és az ellenőrzési hatáskörök egymástól külön válnak.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény vezetője a belső szabályzatok megalkotása során törekedett arra, hogy olyan rendszereket alakítson ki, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információáramlást nagyban megkönnyíti a belső levelező rendszer. Az új információ szinte jelen idejű, több ember számára egyidejű megjelenése lehetővé teszi a gyors tájékozódást, hatékony döntéshozatalt és a folyamatok ellenőrzését. Az intézménynél 2025-ben szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az intézménynél a feladatok zöme több ember

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

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

2025. évben nem volt előző évről áthúzódó intézkedés, a belső ellenőrzés intézkedést kívánó megállapítást nem tett a tárgyévben.

Külső ellenőrzések

Az önkormányzat által előző évben végzett ellenőrzés alapján 6 intézkedés végrehajtási határideje 2025. évben volt aktuális, az intézkedések végrehajtása határidőben megtörtént. Az előző évben elmaradt 2 db intézkedés végrehajtása is megtörtént 2025. évben.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja (továbbiakban: ESZII) belső ellenőrzési egysége a munkamegosztási megállapodásnak, valamint a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően 2025. évben ellátta az Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte. Az ESZII-nél 2025. évre tervezett 7 db ellenőrzés mindegyike megvalósult melyhez még 1 db soron kívüli ellenőrzés társult. A tanácsadó tevékenységek (4 db) az intézményvezető szóbeli felkérése alapján készültek. A belső ellenőrök szakmai tudását a jogszabályváltozások nyomon követésével, a mérlegképes könyvelők továbbképzésén, valamint a Konferenciaszervező Tudásmenedzsment Kft. által megrendezett továbbképzéseken fejlesztette.

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

A 2025. évre tervezett 7 db ellenőrzés mindegyike megvalósult. Év közben a raktár kialakításának és működtetésének vizsgálatát soron kívüli ellenőrzésként került elvégzésre, melyre 27 ellenőri napot számoltak el.

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

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A 2024. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	utóellenőrzés	végrehajtott
2.	A Margaréta Otthon folyamatszabályozásának vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
3.	Csodabogár Autizmussal és Fogyatékkal Élő Személyek Nappali Intézmény működésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
4.	Számlarobot szabályozási környezetének és alkalmazásának vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
5.	Mosolysziget Értelmi Fogyatékosok Nappali Intézmény működésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
6.	Támogató Szolgálat működésének vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
7.	A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvénynek való megfelelés vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
8.	A raktár kialakításának és működtetésének vizsgálata	rendszerellenőrzés	soron kívüli

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi, tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a kért dokumentumokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához 2 fő főállású saját kapacitás, valamint 0,5 fő részmunkaidős külsős kapacitás került meghatározásra. A belső ellenőrzési feladatellátás 2,5 fővel valósult meg. 2025. évben a mérlegképes könyvelők továbbképzésre kötelezett 1,5 teljesítette a továbbképzési kötelezettségét, továbbá az ÁBPE II. továbbképzést. Az ÁBPE I. továbbképzésre kötelezett sikeresen teljesítette vizsgáját. Ezen túlmenően a Konferenciaszervező Tudásmenedzsment Kft. által megrendezett továbbképzéseken és jogszabályváltozások nyomonkövetésével fejlesztették tudásukat.

Az ellenőrzési tevékenységet végző szakemberek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők közhiteles nyilvántartásában szerepelnek, így rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel.

Belső ellenőrzés kapacitása:

Tevékenység	Őszirózsa IG 28%	ESZII 72%	Összesen
Nettó munkaidő	150	386	536
Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések	90	270	360
Soron kívüli ellenőrzés	25	27	52
Tanácsadói tevékenység	5	12	17
Képzés	5	19	24
Egyéb tevékenység kapacitásigénye	25	58	83

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. Az intézményvezető a Bkr. 19 §-ában foglaltak szerint biztosította a funkcionális és adminisztratív függetlenségét. A belső ellenőrzés a tevékenység tervezése során önállóan járt el, az ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze. A belső ellenőrzés szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseit. A belső

ellenőrök nem vettek részt az ESZII operatív működésével kapcsolatos feladatokban. A belső ellenőrzés bizonyosságát adó tevékenysége során nem álltak fenn- a Bkr. 20. §-ában foglalt-összeférhetetlenségi tényezők. A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak, korlátozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ában előírt nyilvántartást vezetett és gondoskodott a dokumentumok, adatok megőrzéséről.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztését szolgálja a jogszabályváltozások nyomán követése, a folyamatosan megjelenő módszertani ajánlások, útmutatók használata, valamint ezek adaptálása az intézményi sajátosságoknak megfelelően.

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

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

Ssz.	Tanácsadás tárgya	Eredmény
1.	A Kommunikációs szabályzat és kommunikációs terv véleményezése	A munkaanyag teljes átdolgozása szükséges.
2.	Bkr. vezetői nyilatkozat véleményezése	A vezetői nyilatkozat a javasolt pontosítások végrehajtása után aláírható, mivel az megfelelően alátámasztott, a nyilatkozat részletesen taglalja a belső kontrollrendszer öt elemét.
3.	A Kommunikációs szabályzat és kommunikációs terv újfent véleményezése	A 2025.02.12-én elvégzett tanácsadói jelentésben javasoltak végrehajtásra kerültek, így a szabályzat jóváhagyható.
4.	A konyhai kiségitők köpenyének védőruhaként történő kiadásának tárgyában érkezett kérelem tárgyában	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a kihordási idő előtt, az intézmény kérdezze meg a dolgozókat, hogy kívánják-e tovább használni a részükre kiadott munkaruhát. Amennyiben igen, akkor nyilatkozzanak a Munkaruha juttatás szabályzata 1. számú melléklete szerinti formanyomtatvány kitöltésével. Így elkerülhetőek az indokolatlan beszerzések.

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

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

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

A 2025. évben az ESZII-nél lezajlott 8 db ellenőrzés közül 7db megállapítással zárult, a megállapítások száma 21 db, amelyből 4 db következő évre áthúzódó intézkedés. Az előző évről áthúzódó intézkedések száma 3 db, így a tárgyévi intézkedések száma 20 db. A nyilvántartás szerint a tárgyévi 20 db intézkedés mindegyike megvalósult.

Az ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, javaslatok:

Srsz.	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Idősgondozó Szolgálat működésének vizsgálata	Az alkalmazott munkakörök és a vonatkozó jogszabályi előírás között eltérés mutatkozik. Az intézmény szabályzataiban szintén eltérő munkaköri megnevezések találhatóak. A munkaköri leírás szerinti munkakör három	Az Idősgondozó Szolgálat minden dolgozójának munkaköri leírását vizsgálják felül. A munkakörök megnevezésénél az 1/2000. (1.7.) SzCsM rendelet előírásait vegyék alapul,

		esetben nem felel meg a kinevezés szerinti munkakörnek, a munkaköri leírások tartalma pedig nincs összhangban a gyakorlati munkavégzéssel.	tartalmukat hangolják össze az intézmény működésével, és a gyakorlati munkavégzéssel. Az intézmény szabályzataiban egységesen, a felülvizsgálat során meghatározott munkaköri megnevezéseket alkalmazzák.
2.	A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, valamint a Család- és Gyermekjóléti Központ dokumentációjának Gyermekjeink Védelmében Rendszerben (GYVR) történő vezetésének ellenőrzése	Az intézmény jelenleg hatályos szabályzatai tartalmazzák a GYVR rendszer alkalmazására vonatkozó utalásokat, azonban az azzal kapcsolatos feladat és hatáskörök nem kerültek részletes szabályozásra.	A folyamatszabályozást készítsék el, az ellenőrzési nyomvonalat aktualizálják. A szabályokat úgy dolgozzák ki, hogy azokból egyértelműen kiolvashatók legyenek a GYVR rendszer használatával kapcsolatos feladatok, felelősségi és hatáskörök.
3.	A 2024. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	A GYVR-be feltöltendő és a papír alapon őrizendő dokumentumok tekintetében szabályozással nem rendelkezik az intézmény, és a vizsgált 35 esetben azok tekintetében szabályos mintázat nem látható. Az esettanulmányok, illetve családgondozók döntésén múlik, hogy mi kerül kinyomtatásra, illetve mi kerül feltöltésre a rendszerbe. A belső ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy ez a gyakorlat aggályos.	A szakmai alapon történő, szükséges mértékű mérlegelési lehetőség meghagyása mellett határozzák meg, hogy melyek azok a dokumentumok, melyeket mindenképpen fel kell tölteni. Határozzák meg, hogy mit szükséges papír alapon is tárolni, és mit nem. Mindezt az adatvédelmi szempontok figyelembevételével tegyék, amennyire lehetséges, egységesítsék a rendszert.
4.	A 2024. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	Az üzemeltetési csoport működésének vizsgálata: 2 intézkedés határidőn túl valósult meg, 1 intézkedés az ellenőrzés lefolytatásáig nem valósult meg, a várható teljesítés 2025. 02. 28. Az intézményvezető az üzemeltetési csoportvezetőt írásban felszólította a következő intézkedések megtételére: szükséges raktárkészlet meghatározása, beszerzés elindítása, raktár működési folyamatának meghatározása, felelősök kijelölése, nyilvántartási rendszer kialakítása. A táblázatokat az ellenőrzés ideje alatt még nem vezetik, a raktár nem került kialakításra, így ez az intézkedés nem valósult meg. Az intézményvezető gondoskodott az intézkedések utólagos végrehajtásáról, azonban azok további nyomon követése, ellenőrzése szükséges.	Az intézkedés megvalósulását folyamatosan kövesse nyomon az intézményvezető. Az intézkedés utóellenőrzése javasolt.
5.	A Margaréta Otthon folyamatszabályozásának vizsgálata	A térítési díj felülvizsgálata 2024. decemberében megtörtént, azonban a felülvizsgálat dokumentumainak iktatására az ellenőrzés ideje alatt került sor, ami nem felel meg az Iratkezelési Szabályzat előírásainak.	Gondoskodjanak az Iratkezelési Szabályzat előírásainak betartásáról.
6.	Csodabogár Autizmussal és Fogyatékkal Élő Személyek Nappali Intézmény működésének vizsgálata	A kötelező dokumentumok valamennyi ellátott esetén rendelkezésre álltak, kitöltésük megfelelő volt és tartalmazzák a szükséges aláírásokat. Ugyanakkor néhány esetben az iratok iktatása az ellenőrzés ideje alatt utólagosan történt meg.	A belső ellenőrzés javasolja az iktatott dokumentumok visszamenőleges átvizsgálását, az esetlegesen előforduló hiányosságok pótlását, valamint a jövőbeni iktatások rendszeres ellenőrzését.
7.	Mosolysziget Értelmi Fogyatékosok Nappali Intézmény működésének vizsgálata	Az ellátottakkal történő rendkívüli eseményekről átadófüzetet vezetnek. Ennek oka, hogy a dolgozók délelőtti és délutáni munkában dolgoznak, így a délutáni kolléga is értesül a délelőtti eseményekről.	Az átadófüzet vezetésének tényét a folyamatszabályozás nem tartalmazza, ezért annak kiegészítése javasolt.
8.	Mosolysziget Értelmi Fogyatékosok Nappali Intézmény működésének vizsgálata	A gyógyszerelés dokumentációja külső szemlélő számára nehezen átlátható, ellátottként nem elkülöníthető.	A gyógyszerelés nyilvántartását javasolt felülvizsgálni, átdolgozni, oly módon, hogy a gyógyszerelés ellátottként vezetve legyen. Abból egyértelműen megállapítható legyen az aktuális gyógyszerkészlet, illetve a beadott gyógyszerek mennyisége. A kialakított gyakorlatot szükséges átvezetni a folyamatszabályozáson.

9.	Támogató Szolgálat működésének vizsgálata	A folyamatszabályozás és a gyakorlat kis mértékben eltér egymástól abban az esetben, ha a gépjármű meghibásodik, és a csereautót a Családtámogató Szolgálat biztosítja. Emellett a folyamatszabályozás nem tartalmazza a személyszállítókra vonatkozó vizsgakövetelményt, valamint a speciális alkalmassági vizsgálat előírását.	A folyamatszabályozást igazítsák a tényleges működéshez, és egészítsék ki a hiányzó részekkel.
10.		A folyamatszabályozás F.23.3 folyamat 7. pontban meghatározott nyilatkozatok külön-külön nem állnak rendelkezésre. Az adatkezelésről és a házirendről egy nyilatkozatot írtak alá mindenkiel, ezek nem a személyi anyagokban, hanem külön lefűzve rendelkezésre álltak. A további tájékoztatást a megállapodás tartalmazza.	A gyakorlat és a szabályozás összehangolása szükséges. Mérlegelni érdemes, hogy mindenkiel az egységes formába szerkesztett, más telephelyeken alkalmazott nyilatkozatot lehetne aláírni.
11.		Az ellátotti dokumentumok esetében rendszeresen a megállapodás módosítását alkalmazták. Ez megfelel az előírásoknak, azonban azt eredményezte, hogy egyes ellátottak esetén több, akár 4-5 módosítás is történt. Az így keletkezett dokumentumok nehezen átláthatóak, csak az eredeti megállapodás, és annak valamennyi módosítása együttesen értelmezhető.	A következő módosítás esedékességekor kössenek új megállapodást.
12.		Két ellátott esetén a jövedelmi viszonyokban vélhetően változás történt, mivel a jövedelemnyilatkozathoz benyújtott dokumentumon látszódik, hogy 2025. május 1-én jelentősen csökkent a gyed. A hozzátartozó a jövedelemváltozást külön nem jelezte.	Mindkét ellátott térítési díját vizsgálják felül.
13.		Három személy volt hátralékos a vizsgált időszakban, azonban felszólító levelet nem küldtek nekik. A szolgálatvezető elmondta, hogy telefonon értesíti az ellátottakat a hátralék tényéről, amennyiben úgy nyilatkoznak, hogy már átutalták, akkor nem ír felszólító levelet. Az adott hónapban felszólító levelet nem írt. A bizonylatok alapján megállapítható, hogy mindhárom hátralékos esetén néhány napon belül beérkezett az összeg az intézmény számlájára.	A folyamatszabályozást hangolják össze a gyakorlattal a hátralékosok kezelésének tekintetében.
14.		A szállítás folyamat nem rendelkezik megfelelő kontrollokkal.	<ul style="list-style-type: none"> A dokumentációs folyamatot úgy kell kialakítani, hogy ne egy személy kezében összpontosuljon valamennyi adminisztráció, hanem a négy szem elve szerint legalább két fő vegyen részt az adatok rögzítésében, ellenőrzésében. A szállítás excel tábla átdolgozása javasolt, olyan módon, hogy abba kontrollpontok kerüljenek beépítésre a hibák kiszűrése érdekében. Továbbá a táblázat képletezése szükséges a számítási hibák kizárása érdekében.
15.		A tevékenységnaplók esetén nem lehetett egyértelműen megállapítani a szállításhoz kapcsolódó személyi segítség tevékenységi idejének kiszámításának módszerét. A számítás megfelelően történt, azonban a dokumentációból külső szemlélő számára ez nem átlátható.	Vizsgálják felül a szállításhoz kapcsolódó segítség elszámolásának módját. Amennyiben azt továbbra is megosztják a személyek között, az osztószámot tüntessék fel a tevékenységnapló „szállításhoz kapcsolódó személyi segítség” rovatában az útmutatóban bemutatott módon.
16.		Az először megküldött anyagok sok hiányosságot tartalmaztak, melynek oka, hogy az iktatás nem volt megfelelő. (Hiányoztak megállapodások, két oldalas dokumentumok 2. oldalai, jövedelemnyilatkozatok, alátámasztó	Javasolt az iktatott dokumentumok átvizsgálása valamennyi ellátott esetén, az esetlegesen előforduló hiányosságok pótlása, valamint a jövőbeni iktatások rendszeres ellenőrzése.

		dokumentumok.) A hiányzó dokumentumok többségét az ismételt helyszíni ellenőrzés során bemutatták, illetve az ellenőrzés ideje alatt pótolták.	
17.	Számlarobot szabályozási környezetének és alkalmazásának vizsgálata	A számviteli politikában és a gazdálkodási szabályzat esetében a számlarobottal kapcsolatos feladatok szerepeltetésre kerültek. A megbízott adminisztrátor munkaköri leírása tartalmazza a programmal kapcsolatos feladatokat. A további érintett szabályzatokban, folyamatleírásokban, illetve az ellenőrzési nyomvonalban azonban a számlarobot alkalmazásával kapcsolatos változások nem kerültek átvezetésre.	A számlarobot program kontrollkörnyezetének értékelése alapján megállapítható, hogy a belső szabályzatok segítséget nyújtanak a feladatok szabályos és hatékony végrehajtásában, azonban szükséges a szabályzatokon, folyamatleírásokon és ellenőrzési nyomvonalon a programmal kapcsolatos feladatok átvezetése.
18.		A Számlaútvonal munkaanyag tartalmazza a számlával kapcsolatos legfontosabb tevékenységeket, azonban a megfogalmazása túl általános, és formailag sem felel meg az intézmény szabályzataival szemben elvárt követelményeknek.	A számlaútvonalat egészítsék ki a felelősségi és hatáskörökkel, határidőkkel, valamint az egyes tevékenységekkel kapcsolatos szabályzatokra történő hivatkozásokkal. Tekintettel arra, hogy a számla útvonala meglehetősen bonyolult, javasolt azt folyamatábrán is bemutatni.
19.		A felhasználói jogosultságok dokumentálása megfelelő, azonban a dokumentumokra történő hivatkozást a jelenleg hatályos intézményi szabályzatok nem tartalmazzák.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy a számlaútvonal átdolgozását olyan módon végezzék el, hogy az tartalmazzon előírásokat a számlarobothoz kapcsolódó valamennyi nyilvántartásra vonatkozóan. A számlaútvonalhoz mellékelteként csatolják a Számviteli és vagyonganalitika csoportvezető által készített, jelenleg is használt Számlarobot útmutatót.
20.		Bár minden szükséges aláírás rendelkezésre állt, az ellenőrzés munkáját nehezítette, hogy a számla jogosságát igazoló, illetve a fedezet rendelkezésre állását igazoló személyek aláírásmintái nem voltak fellelhetők. A jogosságot igazoló személyek kiléte a számlarobotból utólag megállapítható.	Készítsenek nyilvántartást a számlák jogosságát igazoló, valamint a fedezet rendelkezésre állását igazoló személyek aláírás mintájáról annak érdekében, hogy külső szemlélő számára is megállapítható legyen, valóban az adott jogkörrel felhatalmazott dolgozó írta alá a dokumentumot.
21.		A szabályzatban hivatkozott, a panaszokról és közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény nem hatályos, hatályon kívül helyezte a 2023. évi XXV. törvény, hatálytalan: 2023. VII. 24-től.	A Panaszkezelési szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják a jogszabályi hivatkozásokat.
22.	Az Idősgondozó Szolgálat tekintetében (...) szolgálatvezető szerepel a szabályzatban, a vizsgálat idején azonban már nem ő az Idősgondozó Szolgálat szolgálatvezetője. A bölcsődék esetén nem került a szabályzatban kijelölésre a bölcsődei szolgálatvezető, mint kivizsgálásra jogosult személy.	A Panaszkezelési szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják a kivizsgálásra jogosult személyeket.	
23.	A szabályzat ellentmondást tartalmaz. A szabályzatban hivatkozott, jelenleg már nem hatályos Panasz tv. a 2025. évi XXV. tv. előírásaival megegyezően, 30 napot írt elő a panaszok, közérdekű bejelentések elintézésére, ami nincs összhangban az előírt 15 nappal.	Szüntessék meg a félreérthető szabályozást, alkalmazzák a 30 napos határidőt a hatályos törvényi előírásoknak megfelelően.	
24.	A szabályzatok között (Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata, Visszaélés-bejelentési szabályzat, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje) átfedések vannak, mint például a bejelentés módja, a kivizsgálás határideje, az adatok kezelése vagy a nyilvántartás rendje tekintetében.	Mérlegeljék, hogy a három szabályzat egy egységes szabályzatba kerüljön összefoglalásra, így az intézményhez érkező bejelentések kezelése egységes és átláthatóbb lenne, mivel vannak átfedések a folyamatok között. A bejelentések egy kézben történő kezelése biztosítaná az egységességet és a könnyebb ellenőrizhetőséget.	

A szürkével jelöltek következő évre (2026. évre) áthúzódó intézkedések.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény vezetése stratégiai célok mentén és a végrehajtáshoz szükséges megoldási javaslatokkal halad előre. Az ESZII a törvényekben, rendeletekben meghatározott kötelező szabályzatokkal rendelkezik. A 2025. év során az intézmény számos szabályzatát (gazdálkodási szabályzatok, ellenőrzési nyomvonalak) felülvizsgálták, továbbá az Alapító okirat, SZMSZ és Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosításra került. Az ESZII-nél a lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján szabályozási kockázatokat, jogszabály be nem tartását azonosított, ami magában foglalja a szabályoktól eltérő gyakorlatot a feladat és hatáskörök pontatlan meghatározását, és a folyamatszabályozás, ellenőrzési nyomvonalak hiányosságait. A javaslatok alapján a feladat és hatásköröket kiegészítették, a szükséges folyamatokat kialakították, módosították a tényleges működésnek megfelelően, így a folyamatszabályozás több területen javult, azonban még mindig van olyan terület, ahol folyamatszabályozással nem rendelkeznek. A szabályzatok mindenki számára továbbra is elérhetőek az erre a célra kialakított intraneten, valamint az iktató rendszeren keresztül. Az ESZII etikai értékeit Etikai kódexben meghatározták. Az intézmény rendelkezik az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjével, valamint az intézményvezető gondoskodott visszaélésbejelentési rendszer kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet a kockázatkezelési rendszerének működésének koordinálására a felelőst kijelölte. A kockázatok meghatározását, felmérését a folyamatgazdákkal közösen végzik. Az integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő működése érdekében kockázati bizottságot hoztak létre. A kockázati bizottság felmérte, elemezte, értékelte a kockázatokat. A feltárt kockázatok az intézkedéseket végrehajtották. Tekintettel arra, hogy a folyamatszabályozás is fejlesztendő, így az intézmény teljes területére vonatkozó kockázatok meghatározása továbbra is fejlesztendő.

Kontrolltevékenységek: Az ESZII működése során a feladat- és felelősségi körök, valamint az engedélyezési, jóváhagyási eljárások belső szabályzatokban, folyamatszabályozásban (megelőző és feltáró kontrollok) rögzítettek. A belső ellenőrzés kontrollgyengéséget tapasztalt a Támogató Szolgálat szállítás elszámolási folyamataiban, valamint a Margaréta Otthon iratkezelésében. Mindkét terület új kontrollok kialakításáról gondoskodott. A szállítási elszámoláshoz megfelelő függvényekkel ellátott excel táblázatot alkalmaznak, míg az ellátotti dokumentumok iratkezelés tudatosítására nyilvántartás került bevezetésre, ezzel biztosítva az irat nyomonkövetését, iktatás megtörténtét, vezetői ellenőrzés dokumentáltságát.

Információ és kommunikáció: Az intézmény Kommunikációs szabályzata 2025. év során módosult. Az információhoz való hozzáférés az ESZII honlapján, Facebook oldalán, valamint belső hálózatán biztosított. A szervezet a belső információ áramláshoz biztosította a kommunikációs csatornákat (e-mail, telefon, belső hálózat, informatikai háttér). Az információ a vezetői értekezleteken, körlevelek, oktatási naplók formájában biztosított. Az intézményben IBM Notes elektronikus iktatási rendszert alkalmaznak. Levéltár által jóváhagyott Iratkezelési Szabályzattal rendelkeznek.

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

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

Az ellenőrzések megállapításaira, javaslataira a szükséges intézkedéseket megtették. Az

intézkedési tervben vállalt feladatokról beszámoltak az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is.

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

Az ESZII 2025. évi külső ellenőrzések nyilvántartásában 59 db külső ellenőrzést tart nyilván, melynek jelentős része nem minősül a Bkr-ben rögzített külső ellenőrzési szervnek (Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal (56 db ellenőrzés), NÉBIH, Bács-Kiskun Vármegyei Rendőrfőkapitányság). Az irányító szerv által végrehajtott ellenőrzések száma 3 db, amit a Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Humánszolgáltatási Iroda Társadalompolitikai Osztály, 1 db az Ellenőrzési Csoport és 1 db a Fejlesztéspolitika Iroda által került lefolytatásra.

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzése 2 db megállapítással zárult, az érintett vezetők intézkedési terveket készítettek, amelyből 1 db intézkedés tárgyevi, míg az SZMSZ és alapító okirat összehangolása tárgyévet követő (2026.05.31.) intézkedés. A tárgyevi intézkedésről a részbeszámolást megküldték az intézményvezetőnek és tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezetőnek is. A Fejlesztéspolitikai Iroda által lefolytatott ellenőrzés megállapította, hogy a pályázatban előírt 19 db fa ültetése elmaradt. A pályázatban előírtak betartása végett a fák ültetéséről gondoskodtak. A Humánszolgáltatási Iroda Társadalompolitikai Osztály által lefolytatott ellenőrzés megállapítás nélkül zárult, így a 4.a) intézkedések megvalósítása külső ellenőrzések nyilvántartásában 2 db a tárgyevi intézkedés száma.

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

A 2025. évben lezárt vizsgálatokhoz kapcsolódóan 7 db ellenőrzésnél vált szükségessé az intézkedési terv készítése, amely összesen 21 feladatot tartalmazott, melyből 4 db feladat következő évre áthúzódó. A 2024. évről 2025. évre áthúzódó intézkedések száma 3 db, így mindösszesen 20 db tárgyevi végrehajtást igénylő feladata volt az ESZII-nek. Az intézkedési tervben vállalt feladatokról a beszámolót megküldték. A 20 db feladat mindegyikét végrehajtották. Az elvégzett feladatok által összességében elmondható, hogy a folyamatszabályozás, ellenőrzési nyomvonal, munkaköri leírások pontosításával szabályozottabb, következetesebb működést biztosítanak a dolgozók feladatainak hatékony ellátására.

Ószirózsa 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 Ószirózsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is. A belső ellenőrzésre az intézmény 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által elkészített és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte. Az intézménynél 2025. évre a betervezett 3 db ellenőrzés megvalósult. Soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzés nem történt.

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

A belső ellenőrzésre az intézmény 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor. A tervben 1 db utóellenőrzés, 2 db szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt. A 3 db ellenőrzés mindegyike

megvalósult és 1 db tanácsadást végeztek. A tanácsadásra tervezett 5 ellenőri napból 2 ellenőri napot használtak fel. A továbbképzésre beállított 5 ellenőri nap elegendőnek bizonyult a szakmai tudásuk fejlesztésére.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A 2024. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	utóellenőrzés	végrehajtott
2.	Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza folyamatszabályozásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	A panaszokról a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvénynek való megfelelés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során a kért dokumentumot minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az érintettek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket tisztázták az ellenőrzés menetében. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került.

A belső ellenőrzési személyi állománya 2025. évben nem változott, a feladatellátáshoz szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőrök a tevékenység ellátásához szükséges engedéllyel rendelkeznek, így a Belső Ellenőrök Nyilvántartásában szerepelnek. A feladat ellátásához szükséges szaktudás, szakértelem biztosított, továbbképzési kötelezettségünknek ÁBPE I. és ÁBPE II. eleget tettek. A kötelező továbbképzéseken túl a tudásukat a jogszabályváltozások naprakész nyomonkövetésével biztosítják.

A belső ellenőrzés kapacitása:

	Összesen
Tervezett ellenőrzések (60%)	90
Soron kívüli ellenőrzések (17%)	25
Tanácsadás (3%)	5
Képzésre (3%)	5
Egyéb tevékenység (17%)	25
Összesen	150

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek 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- összeférhetlenségi tényezők. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozva. Az intézmény

minden munkaegységébe és intézményi helyiségekbe beléphetett az ellenőrzés. A 2025. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem volt szükség. A belső ellenőrzési tevékenység az elvárásoknak megfelelően zajlott, akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és az 50. §-ában előírt nyilvántartást vezetett és gondoskodott a dokumentumok, adatok megőrzéséről. Az intézménynél a belső ellenőrzési rendszer megfelelően működött. 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, mely a Bkr. szerinti vezetői nyilatkozat véleményezése volt.

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

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

2025. évben az ellenőrzések mindegyike megállapítással zárult. A kiemelt kategóriában tartozó megállapítások száma 10 db, melyből 6 db tárgyévi intézkedés és 4 db tárgyévet követő feladat.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
A 2024. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	Az ellenőrzés során a folyamatszabályozás 13.16.4. A beszámoló összekészítéskor végrehajtandó kontroll tevékenységek részfolyamatának vizsgálata megtörtént. Megállapításra került, hogy az ehhez kapcsolódó folyamatokra hiányos. Nem szerepelnek az egyes lépések bemeneti és kimeneti elemei. A részfolyamat szöveges leírása azonban részletesen tartalmazza mindezeket.	A folyamatábrát a szöveges leírásban szereplő dokumentumokkal egészítsék ki.
Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza folyamatszabályozásának vizsgálata	A folyamatszabályozásban módosítások és kiegészítések szükségesek, mert a gyakorlatban újabb kontrollok kerültek beépítésre.	A folyamatszabályozás módosítása és kiegészítése javasolt a kontrollpontok vonatkozásában.
	Az igénybevételi eljárás részfolyamat folyamatábráját módosítani és pontosítani szükséges, hogy a folyamat során keletkező dokumentumok listája teljes legyen.	Javasolt az értesítés dokumentumot csak a 6. lépésnél szerepeltetni, valamint a meghatalmazás gyógyszer átvételére elnevezésű nyilatkozat feltüntetése az ábrán és a leírásban is.
	A térítési díj megállapítása esetén a folyamatszabályozásban a havi listák pontosítása szükséges, hogy a folyamatlépések dokumentációja teljes legyen.	A 2. illetve 6. folyamatlépésnél a dokumentumok nevének javítása.
	A gyógyszer, gyógyászati segédeszköz biztosításának folyamatát a gyakorlattal összhangba kell hozni.	A selejtezés folyamatlépésnél a nyilatkozat a selejtezés gyógyszer átvételéről dokumentum megjelenítése, valamint a szöveges leírásban a kontrollok és a keletkező dokumentumok szerepeltetése.
	Az ellenőrzési nyomvonal részben felel meg a belső kontroll követelményeinek, ezért jelen vizsgálat során feltárt folyamatszabályozási hiányosságokat figyelembe véve javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal átdolgozását.	Az ellenőrzési nyomvonal jogszabályi/belső szabályzati hivatkozásokat, határidőket és dokumentumokat kiegészíteni.
A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések	A szabályzatban hivatkozott a panaszokról és közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény nem hatályos, hatályon kívül helyezte a 2023. évi XXV. törvény, hatálytalan: 2023. VII. 24-	A Panaszkezelési szabályzatot és annak Eljárásrendjét vizsgálják felül, aktualizálják a jogszabályi hivatkozásokat.

bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvénynek való megfelelés vizsgálata	től.	
	A szabályzat ellentmondást tartalmaz. A szabályzatban hivatkozott, jelenleg már nem hatályos Panasz tv. a 2025. évi XXV. tv. előírásaival megegyezően, 30 napot írt elő a panaszok, közérdekű bejelentések elintézésére, ami nincs összhangban a fentebb előírt 15 nappal.	Szüntessék meg a féléreérhető szabályozást, alkalmazzák a 30 napos határidőt a hatályos törvényi előírásoknak megfelelően.
	A panaszkezelési szabályzat, illetve a hozzá kapcsolódó eljárásrend összhangban állnak egymással és kiegészítik egymást, ezért indokolt azok egységes szerkezetben történő kezelése.	A belső ellenőrzés javasolja ennek megfelelően egy összevont szabályzat elkészítését, hogy átláthatóbb legyen az intézmény panaszkezelési folyamata.
	A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje és a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje között átfedések vannak, mint például a bejelentés módja, a kivizsgálás határideje, az adatok kezelése vagy a nyilvántartás rendje tekintetében. A két folyamat eltérő típusú bejelentéseket kezel, de az eljárás folyamata nagymértékben hasonló mindkét esetben.	A három szabályzó (Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje, Panaszkezelési szabályzat, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje) áttekintését követően a belső ellenőrzés javasolja, hogy mérlegeljék a fenti három szabályzat egy egységes szabályzatba kerüljön összefoglalásra, így az intézményhez érkező bejelentések kezelése egységes és átláthatóbb lenne, mivel vannak átfedések a folyamatok között.

Szürkével jelölt rész tárgyévet követő (2026. évi) feladat.

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

Kontrollkörnyezet: az intézmény írásos stratégiával rendelkezik, a vezető a stratégiai célok elérése érdekében a végrehajtáshoz szükséges megoldási javaslatokkal halad előre. Az intézmény a Belső Kontroll Kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket és elkészített szabályzatokat. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a törvényben meghatározott szabályzatokkal rendelkeznek, azok betartására hívta fel a figyelmet az ellenőrzés. A szabályzatok mindenki számára elérhetőek az erre a célra kialakított intraneten, valamint az iktató rendszeren keresztül. A feladat- és hatásköröket munkaköri leírásokban, szabályzatokban meghatározták. Az ellenőrzési nyomvonalakat, folyamatszabályozást felülvizsgálták, azonban az ellenőrzés a folyamatszabályozás és gyakorlat összehangolására hívta fel figyelmet. Az intézmény működéséhez szükséges humán-erőforrás kapacitás rendelkezésre áll. Az intézmény vezetője gondoskodott etikai értékek (Etikai Kódex) és integritási események (Integritást sértő események kezelésnek eljárásrendje) szabályozásáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az intézmény rendelkezik Integrált Kockázatkezelési szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert a folyamatgazdák működtetik. A kockázati tényezők azonosítása, felmérése a belső kontroll koordinátor közreműködésével történt. Az intézményi szintű kockázatokat évente egyszer felülvizsgálják, értékelik és elemzik a kockázatokat és intézkednek a tűrészhatár feletti kockázatok esetében.

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

Információ és kommunikáció: az intézmény a belső információáramláshoz biztosította a

kommunikációs csatornákat (e-mail, telefon, belső hálózat, informatikai háttér). A kommunikáció a vezetői értekezleteken valósul meg. Az intézmény működése során iktatott dokumentumokat készít. Az intézmény levéltár által jóváhagyott Iratkezelési Szabályzattal rendelkezik.

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

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

A 2025. évi ellenőrzések során összesen 10 db végrehajtást igénylő intézkedést javasolt az ellenőrzés, melyből 6 db tárgyévi intézkedés, míg 4 db tárgyévet követő feladat. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervet készítették, az elvégzett feladatokról beszámoltak. A tárgyévi ellenőrzések során a folyamatszabályozás és ellenőrzési nyomvonalak pontosítására hívták fel a figyelmet. A beszámolóokban a feladatok végrehajtásáról adtak számot, ezáltal átláthatóbb, hatékonyabb működés valósulhat meg, továbbá a belső kontrollrendszer fejlesztése igazolható.

Külső ellenőrzések:

Az intézmény külső ellenőrzési nyilvántartásában 5 db külső ellenőrzést (KMJV Polgármesteri Hivatal 2 db és Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal 3 db) tartanak nyilván.

Az irányító szerv által végrehajtott ellenőrzések minősülnek a Bkr. szerint külső ellenőrzésnek, így ezek száma 1 db, amit a KMJV PH Humánszolgáltatási Iroda Társadalompolitikai Osztály és 1 db a KMJV PH Belső Ellenőrzési Csoport által került lefolytatásra.

Mindkét ellenőrzés esetében intézkedést igénylő megállapítás nem történt, így intézkedési terv készítési kötelezettsége az intézménynek nem volt.

Katona József Könyvtár

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az ellenőrzési tevékenységet 1 fő külső megbízott végezte 2025. évben, aki az előírt szakmai képzettséggel, és gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs kötelezettségének eleget tett.

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

A belső ellenőrzés tevékenységi kapacitástervét 2025-ben a könyvtár 100 %-ban teljesítette. A tervezett összes időkapacitás 62 nap. Az összes kapacitáson belül 50 ellenőri munkanap volt a belső ellenőrzésekre fordított idő. A ténylegesen elvégzett ellenőrzések száma 4 db terv szerinti ellenőrzés és 1 db soron kívüli ellenőrzés.

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

1. Ellenőrzés tárgya: 2021-2024. évi belső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának utóellenőrzése

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása megtörtént-e

Ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

2. Ellenőrzés tárgya: közbiztonsági, beszerzési eljárások dokumentáltsága szabályszerűsége

Ellenőrzés célja: a közbeszerzési, beszerzési eljárások belső szabályzatban, jogszabályi előírásokban foglaltak szerinti lefolytatása, dokumentáltsága megfelelése

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szerződések, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és összevetése a jogszabályi és szabályzati előírásokkal a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján.

3. Ellenőrzés tárgya: 2024. évi beszámoló szabályszerűsége

Ellenőrzés célja: az intézményi beszámoló, kötelezettségvállalással terhelt maradvány ellenőrzése

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

4. Ellenőrzés tárgya: elektronikus számlázás – kimenő/beérkező számlák - kialakítása, működtetés megfelelése, hatékonysága, szabályszerűsége

Ellenőrzés célja: az elektronikus számlázó rendszer működtetés megfelelése, hatékonysága, szabályszerűsége kialakítása, jogszabályoknak, belső szabályzatokban foglaltak megfelelő működtetésének ellenőrzése

Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, interjú

5. Ellenőrzés tárgya: könyvtárközi kölcsönzés szabályozottsága

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a könyvtárközi kölcsönzés szabályszerűsége megfelelő-e

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

Főbb megállapítások az alábbiak voltak:

1. *2021-2024. évi belső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának utóellenőrzése*

Az intézménynél a 2025. évi éves belső ellenőri tervben meghatározottak alapján került sor a 2021–2024. években lefolytatott belső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtása dokumentumainak ellenőrzésére. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra az intézkedési tervek összeállításra kerültek. Az intézkedési tervben meghatározottakat végrehajtották.

2. *Közbeszerzési, beszerzési eljárások dokumentálása szabályszerűségi ellenőrzése*

A 2025. évi éves belső ellenőri tervben meghatározottak alapján került sor a közbeszerzési, beszerzési eljárások dokumentálása szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására. Az intézmény rendelkezik közbeszerzési és beszerzési szabályzattal. A szabályzatok tartalmazzák a jogszabályban meghatározott főbb előírásokat. Az utolsó módosítás óta eltelt időszakban történt jogszabályi változásokra tekintettel javasolt a szabályzat felülvizsgálata. Az ellenőrzés az integrált könyvtári és video archívum platform elnevezésű közbeszerzési eljárás dokumentumait vizsgálta. A dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy a közbeszerzési eljárást a belső szabályzatban, illetve a jogszabályban meghatározottak alapján folyatták le. A beszerzési eljárások ellenőrzése keretében megállapítható volt, hogy a belső ellenőrzés által vizsgált beszerzési eljárások dokumentumai nem minden beszerzési eljárás esetében álltak teljeskörűen rendelkezésre. Nem tartották be teljeskörűen a beszerzési szabályzatban meghatározott eljárásrendet. Az ellenőrzés javasolta a beszerzési eljárások beszerzési szabályzatban meghatározottak szerinti lefolytatását.

3. *2024. évi. beszámoló készítése, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szabályszerűsége*

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Katona József Könyvtár rendelkezett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény a (továbbiakban: Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) által kötelezően összeállítandó

szabályzatokkal. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a számviteli politika mellett összeállították a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot. Az Áhsz. 30/A. § a) pontjában, illetve a számviteli politikában előírtaknak megfelelően a beszámoló elkészítésének időpontját tárgyévét követő év február 25. napban határozták meg, mely kötelezettségnek határidőben eleget tettek. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, valamint a mérleg adatok közötti egyezőség biztosított, a mérlegtételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

4. Az elektronikus számlázás – kimenő/beérkező számlák - kialakítása, működtetés megfelelése, hatékonysága, szabályszerűsége tárgyban szabályszerűségi ellenőrzés

2025. évtől alkalmazandóan bevezetésre került a SzámlaRobot elnevezésű szoftver, amely a szállítói számlák SzámlaRobotba történő bekerülését, könyvelésre történő előkészítését teszi lehetővé. A belső ellenőrzés során ellenőrzésre került a program használata. Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a program által biztosított lehetőségeknek, illetve azok gyakorlatban történő alkalmazásával biztosított az intézményhez beérkező számlák kezelése, azok könyveléshez történő előkészítése. Az ellenőrzés során a programleírásokkal ellentétes gyakorlat, működés nem volt tapasztalható.

A belső ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzat előírásainak a gyakorlatban alkalmazott eljárásrenddel történő összevetését is. A SzámlaRobot program alkalmazásával kialakított teljesítés igazolás rendjét is tartalmazza a belső szabályzat.

5. Könyvtárközi kölcsönzés szabályozottsága

A könyvtárközi szolgáltatás gyakorlata: az intézmény gyűjteményében nem található dokumentumok hozzáférhetővé tétele az olvasók számára.

Az intézmény rendelkezésre bocsátotta a belső ellenőrzés részére a könyvtárközi kölcsönzés belső szabályzatát. A szabályzat tartalmazza a könyvtárközi kölcsönzési szolgáltatás eljárásrendjét. A belső szabályzatban meghatározott eljárásrend megfeleltethető a jogszabályi előírásoknak.

A 2025. évi belső ellenőrzés büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése nem történt.

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

A Bkr. 20. §-ában felsorolt összeférhetlenségi esetek a belső ellenőrré vonatkozóan nem álltak fenn: személyi, munkaköri, egyéb összeférhetlenség nem merült fel. A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr 2025.évi tevékenység végzése során nem tapasztalt. A belső ellenőr hozzáférési joga teljeskörűen érvényesült, jogosultságot akadályozó tényező nem volt. Az intézmény vezetése a Bkr. 25. §-ában szereplő belső ellenőri jogokat, jogosultságokat biztosította, dokumentációhoz/ellenőrzőthöz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat az intézmény dolgozói a belső ellenőr részére korrekt határidőben átadták.

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

A Bkr. előírásaihoz igazodva tervezik, hogy a belső ellenőri munkában fokozatosan egyre hangsúlyosabb szerepet kapjon az intézményi belső kontrollrendszer vizsgálata, az új jogszabályi követelményeknek megfelelő belső kontrollrendszer működés elősegítése. Ezért 2025. évre is a középtávú ellenőrzési stratégiával összhangban fejlesztési célként tüzték ki a

szakmai útmutatók alapján az integrált kockázatkezelés, integritásérvényesítés könyvtári működtetés ellenőrzését. Az ellenőrzési stratégiában is rögzített konkrét fejlesztés: a belső ellenőrzés kísérvje kiemelt figyelemmel a szakmai útmutatók megjelenését, a folyamatok követésével és témaellenőrzéssel segítse elő az integrált kockázatkezelés megfelelő gyakorlati alkalmazását, és az integritást sértő események eljárásrendjének kialakítását.

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

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

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

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

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

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

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

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

Kockázatkezelés: Az intézmény kockázatkezelési rendszere a belső kontroll szabályzatban leírtaknak megfelelően működik. A kockázatelemzést 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 kockázatelemzésére-elemzésére alkalmazandó módszerek fejlesztése továbbra is folyamatos tevékenység az intézmény működésében.

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

Monitoring rendszer: Az intézmény vezetése a monitoring rendszert folyamatosan működteti, eseti és folyamatos nyomon követéssel, melynek elemei a beszámolások, az intézkedések nyomon követési rendszere és a belső ellenőrzés. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja erős. A monitoring alapját képező mutatók kontrollszabályzati kijelölése megtörtént. A beszámolási rendszer szabályozott. Az intézkedési nyilvántartás vezetés folyamatos, a végrehajtás teljesítésének figyelése írásos beszámolással történik. A belső ellenőrzési rendszer folyamatosan és tervszerűen, a belső ellenőrzési kézikönyv, az ellenőrzési

stratégia és éves ellenőrzési tervek alapján működik. Az elvégzett belső ellenőrzésről a kézikönyvben rögzített formájú és tartalmú ellenőrzési jelentéstervezet, jelentés készült. A belső ellenőrzési javaslatok realizálására a Bkr.-ben előírt intézkedési terveket készítik, melyek végrehajtásáról a felelősök írásban beszámolnak. Az intézkedések végrehajtását intézkedési nyilvántartásban rögzített adatok alapján a belső ellenőr nyomon követi.

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

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

Intézkedési tervek:

Intézkedési tervet a könyvtár 2025. évben egy ellenőrzéshez kapcsolódóan 2 témában készített a belső ellenőr által tett megállapítások alapján. A belső ellenőr a kiadott intézkedésekről évenkénti bontásban az előírt intézkedési nyilvántartást vezeti.

A 2025. évi belső ellenőri intézkedési nyilvántartásban összesen 3 jóváhagyott intézkedés szerepel, amiből:

- 2024. évről áthúzódó intézkedés	1
- 2025. évre kitűzött intézkedések száma	2
- 2026. évre kitűzött intézkedés	0
Összes intézkedés:	3

Az intézkedések teljesítése:

A végrehajtásról készített beszámolók adatai alapján a 2025. évre kitűzött intézkedés 3 volt, amelyek végrehajtásra kerültek. A megvalósítási arány 100 %.

Az intézkedések végrehajtásának tapasztalatai:

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

A megvalósítás tapasztalatainak összegzése a végrehajtásról készített beszámolók alapján:

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

Az intézkedések nyomon követése:

A könyvtár által készített intézkedési tervek adatai és az intézkedési tervekben kijelölt végrehajtásért felelősök által készített beszámolók alapján a belső ellenőr a PM útmutató szerinti tartalommal 2025-ben is vezette az előírt belső ellenőri intézkedési nyilvántartást.

Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.