

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2018. ÉVRŐL**

Vezetői összefoglaló

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

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

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2018. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2018. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok többek között például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti

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

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

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

Az Ellenőrzési Csoport 2018. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- a Polgármesteri Hivatalra;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre;
- köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságokra;
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetekre;
- települési nemzetiségi önkormányzatokra.

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

Az Ellenőrzési Csoport:

- a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a polgármester, a jegyző, valamint az ellenőrzött szervezetek számára;
- nyomon követte az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- az önkormányzat intézményeinél foglalkoztatott belső ellenőrök részére szakmai segítséget nyújtott;
- 2018. évi tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, a módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott módszertani segédletek, valamint a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte;
- az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezetek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzési tevékenységének 2018. évi fontosabb teljesítmény mutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	19
Megállapítások száma (db)	656
Kiemelt megállapítások száma (db)*	118
Kiemelt megállapítások %-os aránya	15%
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	98,8%

*Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve helyi rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.



I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának kockázatelemzése alapján összeállított 2018. évi ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 277/2017. (XII. 14.) határozatával hagyta jóvá.

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

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

A 2018. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2018. évi ellenőrzési tervben szereplő 15 ellenőrzésből valamennyi megvalósult, 4 ellenőrzés soron kívül szükségessé vált, így összesen 19 ellenőrzés valósult meg 2018. évben. A 19 ellenőrzés összesen 32 szervezetet érintett.

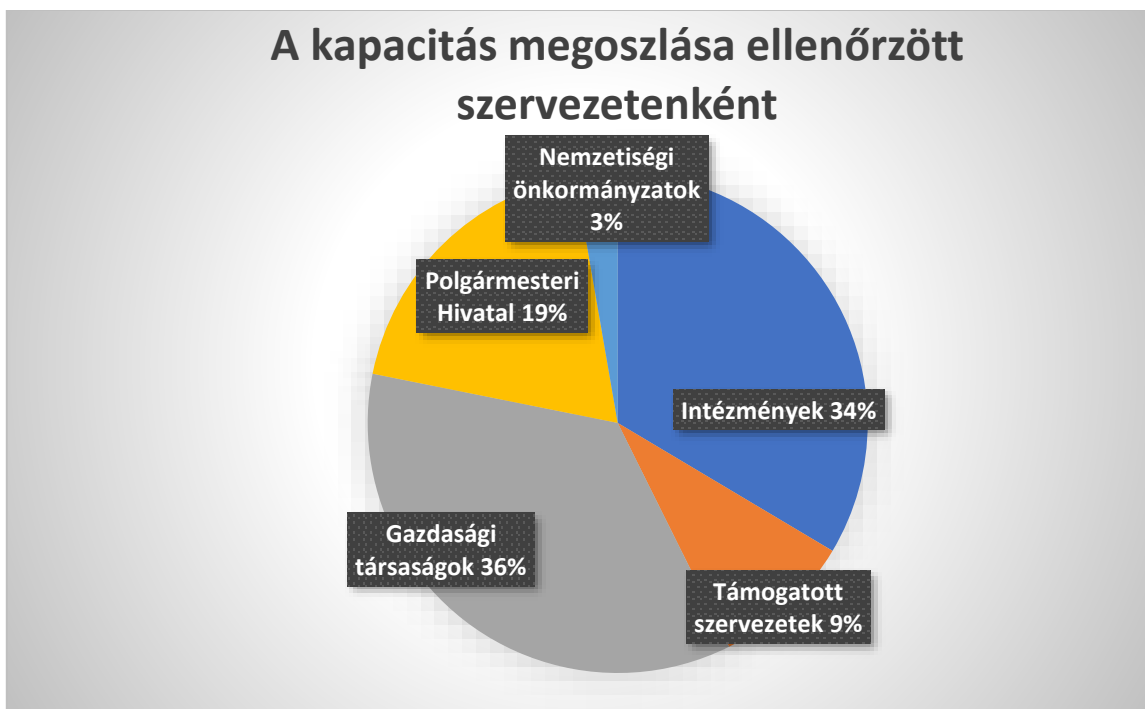
A nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2018. évben szükségessé:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a 2018.évi országgyűlési képviselő választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata.
2. Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél gépjárművek használata, védőeszközök juttatása, munkaerő-gazdálkodás, helypénzszedés ellenőrzése közérdekű bejelentés alapján.
3. Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél közérdekű bejelentő határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyának munkáltató általi rendkívüli felmentéssel történő megszüntetésének vizsgálata.
4. A 2018. évi állami támogatások alapjául szolgáló adatok megalapozottságának vizsgálata a Corvina Óvodánál, a Ferenczy Ida Óvodánál, és a Kálmán Lajos Óvodánál.

A Polgármesteri Hivatalban 5, intézményekben 8, gazdasági társaságoknál 5, támogatott szervezeteknél 1 (amely 14 támogatottat érintett) ellenőrzést folytatott le az Ellenőrzési Csoport.

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



Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 8 szabályszerűségi, 1 pénzügyi, és 10 rendszerellenőrzést végzett.

Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat figyelembe véve a tárgyévben is nagy hangsúlyt kaptak a rendszerellenőrzések. A rendszerellenőrzés a hatályos jogszabályi terminológiának megfelelően a legtágabb hatókörű ellenőrzési típus, amely tartalmazza a

szabályszerűségi, a pénzügyi és a teljesítmény ellenőrzés elemeit, módszereit is. Előnye, hogy egyidejűleg – egy ellenőrzés keretében – meghatározott területekre és a vezetői kontrollok megfelelőségére összpontosítva érvényesíti a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit. Átfogó tevékenység, ezért hosszú a felkészülési és vizsgálati idő, komoly szakértelmet igényel. Kreativitást, megfelelő szakmai ismereteket és gyakorlatot, valamint rendszerszemléletet követel.



Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, a gazdaságosságnak, hatékonyságnak és eredményességnek növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2017. évi állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése

Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. melléklete alapján egyes köznevelési feladatok támogatása elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével a Corvina Óvodánál, a Ferenczy Ida Óvodánál, és a Kálmán Lajos Óvodánál.

Mindhárom ellenőrzött szervezetnél a vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatokat a vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották, az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Ciróka Bábszínház gazdasági rendszerének ellenőrzése

A Ciróka Bábszínház gazdasági feladatait munkamegosztási megállapodás alapján 2015. július 1-től az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet látja el.

Az ellenőrzés hiányosságát állapított meg többek között a belső ellenőrzés ellátása, a fizetési fokozatok megállapítása, a számviteli-, pénzügyi szabályozás, a költségvetési beszámoló alátámasztása leltárral, az elszámolásra kiadott előlegek, munkabér előlegek nyilvántartása, a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, a beszerzések területén.

A fellelt hiányosságok oka többek között, hogy a vizsgált időszakban az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél gyakori volt a gazdasági vezető, könyvelő és belső ellenőr személyének a változása. A magas fokú fluktuáció a színvonalas munkavégzést akadályozta, mely elsősorban a szabályozás, a vezetői és a munkafolyamatokba épített ellenőrzés hiányosságaiban nyilvánult meg.

Hírös Agóra Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés elsősorban a társaság működésének szabályozottságát, a gazdálkodást, a belső kontrollrendszert vizsgálta. Az ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapításokat tett szigorú számadású bizonylatok, bérbeadási tevékenység elszámolása, pénzkezelési tevékenység témakörökben. Az ellenőrzés többek között átlagos jelentőségű hiányosságokat fogalmazott meg a belső kontrollrendszer kialakítása területén.

Katona József Színház gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A 21.501-11/2015. ügyiratszámú ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben szereplő feladatokat részben valósította meg az intézmény.

Az ellenőrzés kiemelt jelentőségű hiányosságot az utalványozás, és a megbízási szerződések területén állapított meg. Átlagos jelentőségű hiányosságok születtek többek között a belső ellenőrzés, szabályozottság, számviteli elszámolások, kimutatások, kötelezettségvállalás, pénztár, pénzkezelés területén. Az ellenőrzött időszakban a belső ellenőrzési feladatok ellátásában összesen több mint egy évet meghaladóan volt kimaradó időszak. Az intézmény belső ellenőrzési feladatait az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet köteles ellátni.

Hírös Sport Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Jelen ellenőrzés utóellenőrzése részeként Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportja az 1373/2016. sz. ellenőrzés során megállapított, meg nem valósult intézkedési terv pontjainak végrehajtását vizsgálta. A társaság az intézkedési tervet végrehajtotta.

Az előző ellenőrzést követően a társaságnál a számviteli, pénzügyi terület jelentős fejlődésen esett át, valamint hatékony belső ellenőrzést működtetnek.

Kiemelt jelentőségű megállapítás született a beszerzések, és a munkaerő gazdálkodás területén.

AIPA Alföldi Iparfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés keretében elsősorban a számviteli tevékenység, a szabályozottság, a 2017. évről szóló éves beszámoló került áttekintésre. Az ellenőrzés számviteli területen átlagos jelentőségű hiányosságokat állapított meg, amelyek többek között a vagyoni értékű jogok nyilvántartását, a követeléskezelést, a szabályozottságot, a kiegészítő mellékletet érintették.

Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az utóellenőrzés során Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által készített 21.524-11/2015. iktatószámú ellenőrzési jelentés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv végrehajtása került áttekintésre. A javaslatok többsége megvalósult.

Az ellenőrzés többek között átlagos jelentőségű hiányosságokat fogalmazott meg a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásával, a teljesítés igazolásokkal, közszolgáltatási tevékenység elszámolásával, beszerzésekkel kapcsolatosan.

A társaság önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezett, azonban a számviteli nyilvántartás, a számlarendben kialakított utókalkulációs és üzemkódok lehetőséget teremtettek arra, hogy a műsorok gazdaságossága egyedileg is megállapítható legyen.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a beruházások elszámolásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés során a 2017. évi ellenőrzés javaslatai alapján megtett intézkedések kerültek felülvizsgálatra. Az ellenőrzés a vizsgált folyamat további módosítására, pontosítására fogalmazott meg javaslatokat.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Városi Támogatási Program

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi költségvetésének városi támogatási program előirányzata terhére, 10 szervezet, illetve magánszemély részére nyújtott támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés, a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével.

Vizsgált támogatott szervezetek: Hírös Ejtőernyős és Hólégballon Sportegyesület, Gondoskodásból Jeles Szociális Szövetkezet, Idősek Római Katolikus Otthona Alapítvány, Zöldpedál Egyesület, Tollas Emese (magánszemély), Ulrich Gábor (magánszemély), Tűzzománcművészek Magyar Társasága, Színészek az Ifjúságért Alapítvány, Kecskemét-Hetényegyházi Sport Club, Nyitott Szemmel - a Dél-alföldi Régió Gyermekéiért – Egyesület.

A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján a 10 támogatottból 8 támogatottnál nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

A Zöldpedál Egyesület a vizsgálat ideje alatt visszafizette a 200.000 Ft támogatás összegét kamattal növelten, mivel a támogatást nem használta fel.

A Kecskemét-Hetényegyházi Sport Club az 1.900.000 forint támogatási összegből nem számolt el 69.505 forinttal, amelyet a vizsgálat ideje alatt kamattal növelten visszafizetett.

A Nyitott Szemmel - a Dél-alföldi Régió Gyermekéiért – Egyesület részére tíz, szerződésben rögzített cél megvalósításához kifizetett támogatások felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A támogatott négy támogatás esetében az elszámolást a határidő jelentős túllépésével teljesítette, további négy támogatás esetében a támogatott nem igazolta a támogatási célnak megfelelő felhasználást. A támogatási szerződésekben vállalt kötelezettség – miszerint támogatott kötelezettséget vállalt arra, hogy a támogatást kizárólag a rögzített célra használja fel - bemutatásának hiánya, valamint az elszámolási kötelezettségnek határidőn belüli teljesítésének elmaradása miatt a támogatási szerződés alapján a támogatottat visszafizetési kötelezettség terheli.

Minden támogatási szerződés egyértelművé teszi az elszámolás elmaradása esetén alkalmazandó további lépéseket, illetve azok hiányát: „Támogató kiköti, hogy az elszámolási kötelezettséget nem teljesítő szervezet részére újabb támogatás három évig nem folyósítható.”

Kecskeméti Foglalkoztatási Nonprofit Kft., a Kecskeméti Animációs Filmgyártó és Forgalmazó Kft., az SOS Gyermekfalu Magyarországi Alapítványa, valamint a Kecskeméti Kreatív Tudásközpont Közalapítvány részére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata

Az elszámolást alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződéseknek megfelelően kerültek feltüntetésre. A pénzügyi elszámolások vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás. A támogatottak fotókkal, átvételi elismervényekkel, szállítólevelekkel, meghívókkal, árajánlatokkal, szerződésekkel, stb. igazolták a támogatási célok megvalósulását.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a 2017. évi költségvetési beszámoló és annak alátámasztásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a 2017. évi költségvetési beszámolót, annak alátámasztását szolgáló leltárt, továbbá szűrőpróbaszerűen a főkönyvi és analitikus könyvelést vizsgálta, mely eredményeképpen a vizsgált folyamat fejlesztése érdekében javaslatokat fogalmazott meg.

Kecskeméti Katona József Múzeum gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A múzeum gazdasági besorolása alapján saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Gazdasági feladatait 2015. július 1. napjától az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet látja el.

Az „Állami Számvevőszék ellenőrzésének javaslataira az intézmény által készített intézkedési terv megvalósításának ellenőrzéséről” című Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által készített ellenőrzési jelentés javaslataira a múzeum intézkedési tervet készített. Az Ellenőrzési Csoport által megállapított hiányosságok megszüntetése, illetve az intézkedési terv végrehajtása a gazdálkodási, számviteli, pénzügyi területen részben valósult meg, a szakmai területen a korábban feltárt hiányosságokat megszüntették. Az ellenőrzés az ismételten előforduló hiányosságokat kiemelt jelentőségűnek minősítette. További hiányosságokat állapított meg az ellenőrzés többek között a beszerzések, számvitel, pénzügy, fedezetigazolás, belső ellenőrzés, önköltségszámítás, üzemanyag elszámolás területén.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés során a szabályozottság, a belső ellenőrzési rendszer, a 2016. évi mérleg alátámasztása, szigorú számadású nyomtatványok, üzletszabályzat, a Hírös Zöld Energia Kft. 2016. évi mérlege, valamint a közzétételi kötelezettség témakörök kerültek szűrőpróbaszerű vizsgálatra. Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságokat állapított meg, javaslatot a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásával kapcsolatosan fogalmazott meg.

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

Az utóellenőrzés során Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által készített 12.962-14/2013. iktatószámú ellenőrzési jelentés pénzkezelési szabályzatra vonatkozó javaslatainak végrehajtása került áttekintésre. Az intézmény az intézkedési tervben szereplő feladatokat végrehajtotta.

Az ellenőrzés során a leltározás, letétkezelés, szabályozottság, pénzkezelés, beszerzések, készletgazdálkodás került áttekintésre. Az ellenőrzött területet az ellenőr megfelelőnek minősítette.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 104. § (1) bekezdése alapján a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó intézmény fenntartója ellenőrzi és évente egy alkalommal értékeli a gazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát. A jogszabályi előírásnak megfelelően jelen ellenőrzés az intézmény szervezetén belül működő Család- és Gyermekjóléti Központtal összefüggő gazdálkodási feladatok szabályszerűségét, hatékonyságát vizsgálta. Az ellenőr az ellenőrzött területet megfelelőnek minősítette.

Az Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pályázatkezelési és Közbeszerzési Osztályánál

Az Európai Unió támogatások 2018. évi ellenőrzése során az alábbi projektek kerültek kiválasztásra:

1. Helyi identitás és kohézió erősítése Kecskeméten TOP-6.9.2-16-KE1-2017-00001
2. Szolnoki út felújítása TOP-6.1.5-16-KE 1-2017-00002
3. Munkaerőmobilitást elősegítő munkásszállás kialakítása Kecskeméten BKM/01/1299-32/2018.

Az ellenőrzés vizsgálta:

- az elnyert és az igénybe vett támogatás összegének összehasonlítását, az eltérés indokainak feltárásával;
- a támogatás igénybevételeinek tervezett és tényleges ütemezését;
- a kifizetési kérelmek jogosultságának vizsgálatát; a fejlesztési feladatok megvalósításának támogatási szerződésben rögzített ütemezés szerinti teljesítését;
- a tervezett időbeli ütemezéstől való eltérés esetén a bejelentés, szerződésmódosítás kezdeményezését.

Az ellenőrzés a vizsgált területet megfelelőnek minősítette.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2017. október 15. - 2018. október 15. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés során hat eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálatára került sor. Külső szakértő megállapította, hogy a közbeszerzési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Öt eljárás esetében az ajánlattételi felhívások és dokumentáció megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek. Három eljárásnál az eljárási cselekménnyel kapcsolatos megállapítást fogalmazott meg a külső szakértő.

A Corvina Óvodánál, a Ferenczy Ida Óvodánál, és a Kálmán Lajos Óvodánál a 2018. évi állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény [2. melléklete](#) alapján egyes köznevelési feladatok támogatása elszámolásának szabályszerűségét, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény [21/B. §-a](#) alapján az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés 2018 első tíz hónapjára vonatkozó elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényekben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével. Az elszámolás és az ellenőrzés adatai között minimális eltérés mutatkozott.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán a 2018. évi országgyűlési képviseléválasztás pénzügyi vizsgálata

A 2018. évi országgyűlési képviseléválasztás pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél a gépjárművek használata, védőeszközök juttatása, munkaerő-gazdálkodás, helypénzszedés szabályozottságának, működésének soron kívüli vizsgálata

Az ellenőrzés kiemelt jelentőségű hiányosságot fogalmazott meg a gépjárművek használata, a belső ellenőrzés, a helypénz- és bérletértékesítés, valamint a pénzkezelés területén. Átlagos jelentőségű hiányosságok születtek a munkaerő-gazdálkodás, illetménykiegészítés területén. Az ellenőrzés a hiányosságok megszüntetésére tizenöt javaslatot fogalmazott meg, amelyből két javaslat azonnali megvalósítását kérte. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merült fel, amelyre az ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzőjének, valamint az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet vezetőjének figyelmét azonnal felhívta.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél közalkalmazotti jogviszony munkáltató általi rendkívüli felmentéssel történő megszüntetésének soron kívüli ellenőrzése

Az ellenőrzés felhívta az intézményvezető figyelmét, hogy a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 3. § (2) bekezdése szerint „A panaszost vagy a közérdekű bejelentőt - a (4) bekezdésben foglaltak kivételével - nem érheti hátrány a panasz

vagy a közérdekű bejelentés megtétele miatt”.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja egy ellenőrzés esetében merült fel, amelyre az ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzőjének, valamint az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet vezetőjének figyelmét azonnal felhívta.

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

A végrehajtott ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentések megállapításaira az ellenőrzött szervezetek 8 ellenőrzés során észrevételt tettek. Az észrevételek többségét nem fogadta el, néhány észrevételt részben fogadott el az ellenőrzés vizsgálatvezetője.

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

Az ellenőrök munkavégzésének minősítése az ellenőrzött szervezetek részéről kiállított felmérő lap segítségével rendszeresen megtörténik. Hat ellenőrzés során az ellenőrzött nem töltötte ki a az értékelő lapot, ebből négy ellenőrzésnél kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg az ellenőrzés. A beérkezett értékelő lapok adatai szerint, az adható maximális pontszámból átlagosan 98,8 %-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a tényt, hogy ellenőrzöttek által kialakított véleményt jelez, valamint azt a revizori munkára gyakran jellemző helyzetet, hogy az ellenőrök és az ellenőrzöttek érdekei, álláspontjai eltérőek lehetnek adott témakörökben.

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

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

A belső ellenőrzési vezető 2018. évre képzési tervet készített, amelynek megvalósulásaként, illetve a folyamatos szakmai továbbképzés érdekében a belső ellenőrök szakmai továbbképzéseken vettek részt.

E szakmaiság erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. §-ának előírásai, mely kötelezettséget teljesítve 2018. évben 2 fő tett eleget a kötelező belső ellenőri továbbképzésnek.

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

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján), az
Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása és a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

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

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

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

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök esetében nem fordult elő összeférhetlenség az ellenőrzött szervek tekintetében.

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

I/2/c) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés nyomon követi a szervezet céljainak megvalósítását. A tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálja, hogy a Polgármesteri Hivatal megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;

- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

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

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

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

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

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

- túlkompenzáció;
- controlling;
- üzleti terv;
- támogatások elszámolása, támogatási szerződések;
- adózás.

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

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

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

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

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

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere mind az öt elemének működése megfelelő, a belső ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában végzett ellenőrzései során kiemelt jelentőségű hiányosságot nem állapított meg.

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

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

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

Az Ellenőrzési Csoport által 2018. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

Kecskemét, 2019. április 8.

Ónodiné Takács Erika
belső ellenőrzési vezető

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése .62/2019. (IV. 25.) határozatának 2. számú melléklete

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési Csoportja által 2018. évben végzett ellenőrzések

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Éves ellenőrzési tervben szereplő vagy tervben felüli / soron kívüli ellenőrzés	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése (helyszíni ellenőrzés időtartama)		Intézkedési tervre vonatkozó információk	Ellenőrzés lezárása
				Ellenőrzést végezte	Revizori nap		2018.01.05	2018.01.05		
1.	Corvina Óvoda	2017. évi állami támogatások alapjául szolgáló adatok megalapozottságának ellenőrzése	tervezett	1 fő	12	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.01.05	2018.01.05	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2018.01.10
	1 fő			2018.01.05			2018.01.05			
	1 fő			2018.01.05			2018.01.05			
2.	Ciróka Bábszínház	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	tervezett	2 fő	45	rendszer-ellenőrzés	2018.02.05	2018.03.01	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.04.05
3.	Hírös Agóra Nonprofit Közhasznú Kft.	gazdálkodási rendszer ellenőrzése	tervezett	2 fő	47	rendszer-ellenőrzés	2018.03.19	2018.04.27	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.07.06
4.	Katona József Színház	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	tervezett	2 fő	48	rendszer-ellenőrzés	2018.03.19	2018.05.04	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.06.28
5.	Hírös Sport Nonprofit Kft.	a társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzése	tervezett	2 fő	103	rendszer-ellenőrzés	2018.05.16	2018.08.15	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.10.03
6.	ALPA Alföldi Iparfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.	gazdálkodási rendszer ellenőrzése	tervezett	2 fő	36	rendszer-ellenőrzés	2018.05.17	2018.06.08	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.07.11
7.	Kecskeméti Televízió Nonprofit Közhasznú Kft.	gazdálkodási rendszer ellenőrzése	tervezett	1 fő	30	rendszer-ellenőrzés	2018.09.17	2018.10.19	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.11.19
8.	Gazdálkodási Osztály, Városüzemeltetési Osztály, Jogi Osztály	beruházások elszámolásának utóellenőrzése	tervezett	2 fő	65	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.07.05	2018.08.01	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.10.11
9.	Hírös Ejtőernyős és Hóféballon Sportegyesület	az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	tervezett	3 fő	70	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.06.15	2018.06.15	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2018.06.18
	2018.06.20						2018.06.26	2018.06.28		
	2018.06.14						2018.06.27	2018.07.05		
	2018.07.06						2018.07.06	2018.07.10		
	2018.08.01						2018.08.02	2018.08.02		
	2018.08.07						2018.08.07	2018.08.08		
	2018.08.09						2018.08.09	2018.08.09		
	2018.08.15						2018.08.22	2018.08.22		
	2018.07.12						2018.08.17	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.		2018.08.27
	2018.08.17						2018.08.17	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.		2018.08.27
	2018.08.16						2018.08.16			2018.08.27
	2018.08.28						2018.08.28			2018.08.30
	2018.08.21						2018.09.12			2018.09.20
2018.09.20	2018.09.21	2018.09.27								
10.	Gazdálkodási Osztály	a 2017. évi éves költségvetési beszámoló és annak alátámasztása	tervezett	2 fő	55	rendszer-ellenőrzés	2018.09.03	2018.10.12	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.11.07
11.	Kecskeméti Katona József Múzeum	az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	tervezett	2 fő	57	rendszer-ellenőrzés	2018.10.15	2018.11.20	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.12.18
12.	Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.	gazdálkodási rendszer ellenőrzése	tervezett	1 fő	57	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.01.16	2018.02.28	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2018.05.11
13.	Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja	gazdálkodási rendszer ellenőrzése	tervezett	1 fő	32	rendszer-ellenőrzés	2018.10.29	2018.12.05	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2019.01.15
14.	Pályázatkezelési és Közbeszerzési Osztály	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. október 15. - 2018. október 15. közötti időszak közbeszerzési tevékenysége	tervezett	1 fő + külső szakértő	4 (2018) 4 (2019)	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.12.13	2018.12.13	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet elfogadtunk.	2019.02.15
15.	Pályázatkezelési és Közbeszerzési Osztály	Európai Unióssal forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolítása, elszámolása	tervezett	1 fő	16 (2018) 5 (2019)	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.11.29	2019.01.07	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2019.02.18
16.	Kálmán Lajos Óvoda	a 2018. évi állami támogatások alapjául szolgáló adatok megalapozottsága	soron kívüli	1 fő	23	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.11.05	2018.11.23	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2018.11.29
	2018.11.05						2018.11.23	2018.11.30		
	2018.11.05						2018.11.28	2018.12.06		
17.	Gazdálkodási Osztály	Kecskeméti Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a 2018. évi országgyűlési képviselő választás pénzügyi elszámolása	soron kívüli	1 fő	7	pénzügyi ellenőrzés	2018.04.16	2018.05.02	Nem volt szükség intézkedési terv készítésére.	2018.05.02
18.	Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet	gépjárművek használata, védőeszközök juttatása, munkaerő-gazdálkodás, helpénzszedés	soron kívüli	2 fő	33	rendszer-ellenőrzés	2018.09.03	2018.10.12	Az intézkedési tervet elkészítették, melyet kiegészítéssel elfogadtunk.	2018.10.29
19.	Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet	közérdekű bejelentés határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyának munkáltató általi rendkívüli felmentéssel történő megszüntetése	soron kívüli	1 fő	8	szabályszerűségi ellenőrzés	2018.10.25	2018.10.26	folyamatban (későbbre halasztva)	2018.11.09
Polgármesteri Hivatal összesen:				147						
Intézmények összesen:				258						
Gazdasági társaságok összesen:				273						
Támogatott szervezetek összesen:				70						
Mindösszesen:				748						

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazott módszerek:

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

**Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 62/2019. (IV. 25.)
határozatának 3. sz. melléklete**

***AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI
ALAPJÁN ÖSSZEÁLLÍTOTT ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2018. ÉVRŐL***

Bevezető

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján 2018. 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 belső ellenőrzési feladatait is
2. gesztor: Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet ellátja a
Ciróka Bábszínház, a
Katona József Színház, a
Kecskeméti Katona József Múzeum, és a
Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait is
3. gesztor: Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi
Tudományegyetem Házi Orvosi Oktató Központja ellátja az
Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is
4. Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár.

A gesztor intézmények látják el a belső ellenőrzési feladatokat, és megállapodás alapján a hozzájuk rendelt intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

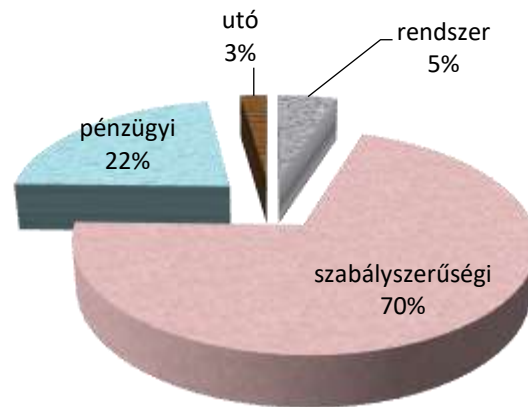
Az intézményvezetők az elkészített vezetői összefoglalókban jelezték, hogy az ellenőrzések hozzájárultak ahhoz, hogy az ellenőrzést követő időszakban a felmerülő hibákat elkerüljék, és ezáltal tevékenységük még szabályszerűbbé váljék. A belső ellenőrzés betöltötte azon funkcióját, hogy megállapításokat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

A belső ellenőrök a 2018. 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:

Revizori napok ellenőrzési típusonkénti megoszlása



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 Planetáriummal a belső ellenőrzési tevékenység ellátására. A kinevezett belső ellenőr ennek megfelelően végezte feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2018. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Ferenczy Ida Óvoda 2018. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került az alábbiak szerint.

Lefolytatásra kerültek a Ferenczy Ida Óvoda székhelye, a Mátis Kálmán Utcai Óvoda, a Szabadkai Utcai Óvoda, a Juhász Utcai Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája telephelyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola II. Rákóczi Ferenc Általános Iskolája telephelyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult az Árpádvárosi Óvoda és a Hosszú Utcai Óvoda telephelyeken az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének belső ellenőrzései.

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

A 2018. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve

fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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

1 fő belső ellenőr a tárgyévben az intézmény, valamint az együttműködési megállapodásokkal érintett intézmények belső ellenőrzési feladatait is ellátta.

A belső ellenőr közgazdasági szakirányú diplomával, valamint mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, kötelező szakmai továbbképzése a jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel.

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő. Funkcionális függetlensége a Bkr. 19. §-ában előírtaknak megfelelően biztosított. A belső ellenőr tekintetében – a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint – 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.

Az ellenőrzések tervezésénél kiemelt cél, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok működésével kapcsolatosan megfelelő információt kapjanak, ennek érdekében az irányítási és ellenőrzési rendszerben a gyengeségek hatásait figyelemmel kísérik. A stratégiai tervvel 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)

2018. 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 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, a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek.

Az állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában

megvalósult ellenőrzések alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés a Ferenczy Ida Óvoda székhelye, a Mátis Kálmán Utcai Óvoda, a Szabadkai Utcai Óvoda, a Juhász Utcai Óvoda és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája 2017. évi állami támogatásokkal való elszámolásait vizsgálta. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma tekintetében a szolgáltatott, és a tény adatok összevetésekor eltérés nem mutatkozott.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek.

Az Árpádvárosi 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, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

Az ellenőrzés területeit a belső ellenőr összességében „korlátozottan megfelelőnek” értékelte, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola II. Rákóczi Ferenc Általános Iskolája telephelyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*.

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 telephelyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni.

Vizsgálatai alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások.

Az intézmény kialakított kontrollkörnyezetében világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az intézmény működését befolyásoló kockázatokat meghatározták és felmérték, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került.

A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak voltak.

Az intézményben kialakított információs rendszer biztosította 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)

2018. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kecskeméti Planetárium

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2018. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Kecskeméti Planetárium 2018. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a személyügyi nyilvántartások, valamint a belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk kezelésének szabályszerűsége témájú belső ellenőrzések.

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

A 2018. 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 helye a szervezeti hierarchiában megfelelő. Funkcionális függetlensége biztosított, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében – a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint – 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)

A 2018. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen

jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak, és előfordultak megkeresések a személyügyi nyilvántartások vezetésével 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 megvalósult a *személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata*. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Lefolytatásra került az *intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolásának, nyilvántartásának, kezelésének pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése*.

A szűrőpróbaszerű vizsgálat során a belső ellenőrzés azt tapasztalta, hogy az eladott jegyek nyilvántartását jegyáranként, megfelelően vezetik, azok adatai a megfelelő bevételi pénztárbizonylatok, valamint a hozzájuk csatolt dokumentumok adataival megegyeznek.

Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

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 a felől, 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 voltak a jogi szabályozással. 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 voltak, az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban megfelelően működtek, legfeljebb olyan gyengeségek fordultak elő, amelyeket a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálni tudtak a vezetés beavatkozása nélkül. A belső kontroll eljárások a legtöbb tekintetben megfeleltek az elvárásoknak és a szabályozásoknak a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

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

2018. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az előző évről áthúzódó, lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolót az illetékes munkatárs elkészítette, és megküldte az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Corvina Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2018. 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 2018. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került az alábbiak szerint.

Lefolytatásra kerültek a Corvina Óvoda székhelye, az 1. sz. Mártírok Úti Óvoda, a 2. sz. Mártírok Úti Óvoda, az 1. sz. Katonatelepi Óvoda, a 2. sz. Katonatelepi Óvoda, a Matkói Óvoda, valamint a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Kertvárosi Általános Iskolája telephelyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiász János Általános Iskolája és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája telephelyeket érintő, az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósultak a gazdasági hivatalban a selejtezési és leltározási tevékenységek lefolytatása szabályszerűségének, valamint az Ifjúság Úti Óvoda és a Ceglédi Úti Óvoda telephelyeken a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzései.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak. A 2018. 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 helye a szervezeti hierarchiában megfelelő. Funkcionális függetlensége biztosított, ami a belső ellenőrzési kézikönyvben szervezeti ábra formájában bemutatásra került. A belső ellenőr tekintetében – a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetlenség 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)

A 2018. 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 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, a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek.

Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Corvina Óvoda székhelye, az 1. sz. Mártírok Úti Óvoda, a 2. sz. Mártírok Úti Óvoda, az 1. sz. Katonatelepi Óvoda, a 2. sz. Katonatelepi Óvoda, a Matkói Úti Óvoda és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Kertvárosi Általános Iskolája telephelyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma tekintetében a szolgáltatott, és a tény adatok összevetésekor eltérés nem mutatkozott. 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. Ezen iratok a szűrőpróbaszerű vizsgálat során, minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolják. Az ellenőrzés során vizsgált felvételi és mulasztási naplók, valamint az egyéb nyilvántartások áttekinthetőek, rendezettek voltak.

Az intézmény gazdasági szervezeténél megvalósult *a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége* témában tervezett vizsgálat. Az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának eljárásrendje megfelelően szabályozott. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Az Ifjúság Úti Óvoda és a Ceglédi Úti Óvoda telephelyeken lefolytatásra került *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés. A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő.

A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

A Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Mathiasz János Általános Iskolája és a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája telephelyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. 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 vizsgálati 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)

2018. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kálmán Lajos Óvoda

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2018. 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 2018. évi belső ellenőrzési terve az alábbiak szerint került teljesítésre.

Lefolytatásra kerültek a Kálmán Lajos Óvoda székhelye, az Egyetértés Utcai Óvoda, a Bíró Lajos Utcai Óvoda és a Kecskeméti Bólyai János Gimnázium telephelyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Móricz Zsigmond Általános Iskolája telephelyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt

vizsgálatok.

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

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

A 2018. 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 2018. 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 - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - 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)

A 2018. 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 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, a hiányosságot mutató megállapítások átlagos jelentőségű megállapításoknak minősülnek.

Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Kálmán Lajos Óvoda székhelye, az Egyetértés Utcai Óvoda, a Bíró Lajos Utcai Óvoda és a Kecskeméti Bólyai János Gimnázium telephelyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma tekintetében a szolgáltatott, és a tény adatok összevetésekor eltérés nem mutatkozott. 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. Ezen iratok a szűrőpróbaszerű vizsgálat során, minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolják.

Az ellenőrzés során vizsgált felvételi és mulasztási naplók, valamint az egyéb nyilvántartások áttekinthetőek, 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 minden telephelyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

A Széchenyi Sétányi Óvoda és a Pajtás Utcai Óvoda telephelyeken megvalósult az *irattározás, iratkezelés szabályszerűsége* témában tervezett ellenőrzés. Az óvodákban többnyire a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást.

Hiányosság az iktatókönyv vezetésével, az iktatási bélyegző használatával, az iratok iktatási adattartalmának teljeskörű feltüntetésével, valamint az irattári terv szerinti ügkörökbe történő besorolással kapcsolatosan fordultak elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

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 Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Móricz Zsigmond Általános Iskolája telephelyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*.

Az iskolai étkeztetést igénybe vevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik.

A gyermekeket a térítési díjkedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt jogcímekbe 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 jogszabályban előírtaknak megfelelően – 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)

2018. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett 2018. évben ellátta a Ciróka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Múzeum, a Kecskeméti Városrendészet, valamint a Katona József Színház belső ellenőrzési feladatait.

A belső ellenőrzés engedélyezett létszáma (gesztor intézmény esetén): 2 fő, melyből: 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr.

Belső ellenőrzési feladat jogviszony szerinti létszámának alakulása

2017.10.03-tól az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet megbízási szerződés alapján (KATA mellékfoglalkozású, részmunkaidős, 0,5 fő) belső ellenőrrel látja el az öt intézmény belső ellenőrzési tevékenységét. Az intézmény folyamatosan hirdeti a kozigallas.gov.hu weboldalon a betöltetlen belső ellenőri állást a belső ellenőri feladatellátás hatékonysága céljából.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 2 ellenőrzés megvalósult, elmaradt vizsgálat nem volt. A 2018. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, megvalósulása	Javaslatok	Intézkedés	Megállapítás
<p>Ellenőrzése címe: A Nagybani Piac bevétel elszámolásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrzése tárgya: A Nagybani Piac bevétel elszámolási rendjének, gyakorlatának pénzügyi kritériumok megvalósulása, megfelelősége szempontjából történő ellenőrzése</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy a Nagybani Piac bevétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.</p>	Pénzügyi ellenőrzés, Soron kívüli	<p>Javaslat: - elektronikus, on-line számlázási rendszer bevezetése és működtetése; - a helypénzszedés és bérletértékesítés folyamatának szabályozása.</p>	<p>Intézkedés: dokumentáltan történt (büntető feljelentés)</p>	<p>Megállapítás: A belső pénzügyi kockázatokhoz kapcsolódó folyamatok, rend kialakítása, működtetése és a belső kontrollok nem megfelelősége.</p>
<p>Ellenőrzése címe: Gépjárművek magáncélú használatának vizsgálata</p> <p>Ellenőrzése tárgya: A gépjárművek magáncélú használatának vizsgálata, az esetleges felmerülő magáncélú használatból eredő költségek kimutatása megfelelősége szempontjából történő ellenőrzése.</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy az intézménynél a gépjárművek magáncélú használata az előírások és belső szabályzat alapján megfelelő-e.</p>	Pénzügyi ellenőrzés, Soron kívüli	<p>Javaslat: - útnyilvántartás formájának és adattartamának szabályzat szintű részletes, áttekinthető módon történő meghatározását - a magáncélú használat megtérítését határozat alapján - személygépjármű használati engedélyek felülvizsgálatát, igény szerinti módosítását.</p>	<p>Intézkedés: dokumentáltan történt</p>	<p>Megállapítás: A gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata nem megfelelő. A személygépjármű használati engedélyek felülvizsgálata indokolt.</p>

Tervtől való eltérések indoklása ellenőrzési típusonként

Szabályszerűségi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 1 db, tényleges teljesítés 0 db.

Az eltérés oka: a tervezett ellenőrzés helyett a Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által intézkedésként kijelölt belső ellenőrzések kerültek lefolytatásra.

Pénzügyi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 1 db, tényleges teljesítés 2 db.

Az eltérés oka: a tervezett ellenőrzés helyett a Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által intézkedésként kijelölt belső ellenőrzések kerültek lefolytatásra.

Rendszerellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db.

Tanácsadói tevékenység

0 esetben történt.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás elegendő volt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához.

A „Nagybani Piac bevétel elszámolásának vizsgálata” ellenőrzés során büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merült fel. Az intézmény igazgatója maradéktalanul intézkedett a büntető eljárás megindítására a Bács-

Kiskun Megyei Rendőr-Főkapitányságon, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részére tájékoztatást adott a büntető eljárás megindításával kapcsolatosan.

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a belső ellenőrzési kézikönyv részletesen szabályozza. Az útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások figyelembevételével, folyamatos kontroll alapján a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok felhasználásra kerülnek. A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2018. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2018. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

Összeférhetetlenség a 2018. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem végzett 2018. évben.

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)

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatjai:

Az ellenőrzések során a belső szabályozók/dokumentumok aktualizálásának, mielőbbi módosításának szükségességét kiemelt jelentőségű megállapításként szerepelt.

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétele. A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartása.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek:

- működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget

- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentálság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

Kockázatkezelési rendszer

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

Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését.

Kontrolltevékenységek

Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A megelőző, feltáró, és helyrehozó kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttassanak az illetékes dolgozóhoz, illetve szervezeti egységhez.

Papíralapú iktatási rendszert működtet az intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Monitoring

Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

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

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési terv készült. 2018. évben intézkedések végrehajtásának elmaradása nem volt.

Katona József Színház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2018. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet mellékfoglalkozású, részmunkaidős belső ellenőrrel látta el a Katona József Színház belső ellenőrzési tevékenységét. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Katona József Színház együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, ebből 2 ellenőrzés került

lefolytatásra, elmaradt vizsgálat nem volt. A 2018. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, megvalósulása	Javaslatok	Intézkedés	Megállapítás
<p>Ellenőrzés címe: Munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Az előírások szerinti szabályos működési feltételek, belső szabályozórendszerének vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy az előírások szerinti rendelkezésre állnak-e a foglalkoztatottak esetén a munkaköri leírások.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés, Tervezett</p>	<p>Javaslat: 0 db</p>	<p>Intézkedés: -</p>	<p>Megállapítás: Az intézmény által foglalkoztatottak rendelkeznek munkaköri leírással.</p>
<p>Ellenőrzése címe: Munkaidő nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzése tárgya: A munkaidő nyilvántartások meglétének és megfelelőségének vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy a munkaidő nyilvántartások előírások szerinti megfelelően kerülnek vezetésre, rendelkezésre állnak-e.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés, Tervezett</p>	<p>Javaslat: 0 db</p>	<p>Intézkedés: -</p>	<p>Megállapítás: Az intézményben rendelkezésre áll a munkaidő nyilvántartás.</p>

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

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a Bkr. 19.§-ában előírtaknak megfelelően biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn. A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2018. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2018. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

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

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

2018. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

Az ellenőrzések során a belső szabályozók/dokumentumok aktualizálásának, mielőbbi módosításának szükségessége kiemelt jelentőségű megállapításként szerepelt.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült.

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétele (Szabályzatok / dokumentumok kiegészítése, módosítása).

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

A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomonkövethető.

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

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek:

- működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentálság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

Kockázatkezelési rendszer

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

Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését.

Kontrolltevékenységek

Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A megelőző, feltáró, és helyrehozó kontrollok

szigorúan és megbízhatóan működnek. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttassanak az illetékes dolgozóhoz, illetve szervezeti egységhez.

Számítógépes iktatási rendszert működtet az intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Monitoring

Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

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

A belső ellenőrzés által nem történt olyan javaslat megtétele, amely intézkedési tervben való teljesítést igényel 2018. évben. Lejárt határidejű végre nem hajtott intézkedés egy volt, az SZMSZ módosítása, amely a módosított intézkedési terv szerint 2019. június 30-ig valósul meg.

Ciróka Bábszínház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2018. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - látta el a Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, ebből 2 ellenőrzés került lefolytatásra, minden tervezett ellenőrzés megvalósult. A 2018. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, megvalósulása	Javaslatok	Intézkedés	Megállapítás
<p>Ellenőrzése címe: Számviteli politika és a kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok</p> <p>Ellenőrzése tárgya: A Számviteli politika és a kötelezően elkészítendő szabályzatok vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy a számviteli tevékenység a jogszabályi előírások szerinti megfelelően történik-e.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés, Tervezett	<p>Javaslat: 0 db</p>	<p>Intézkedés: -</p>	<p>Megállapítás: A számviteli politika, a pénzkezelési és gazdálkodási szabályzat, valamint a bizonylati rend az előírásoknak megfelel.</p>
<p>Ellenőrzése címe: Az intézmény kiküldetéseinek</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy a kiküldetések</p>	Pénzügyi ellenőrzés, Tervezett	<p>Javaslat: 0 db</p>	<p>Intézkedés: -</p>	<p>Megállapítás: Valamennyi kiküldetés</p>

ellenőrzése Ellenőrzése tárgya: Az intézmény 2018. évi kiküldetés elszámolásainak előírások szerinti vizsgálata.	elszámolása a vonatkozó szabályok, előírások betartásával megfelelően történik-e.				elszámolása megfelelő volt.
---	---	--	--	--	-----------------------------

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

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

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történt. A 2018. évi belső ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokra nem érkezett írásbeli észrevétel.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a Bkr. 19.§-ában előírtaknak megfelelően biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, és bővülő feladatok, és azoknak való megfelelés határozza meg.

A belső ellenőrzés fokozatosan vezeti be, egészíti ki, a Bkr. által előírt ellenőrzési típusok, és módszerek alkalmazását, a jogszabályi változások, fejlesztések gyakorlati megvalósítását, a BEMAFOR által küldött ajánlások beépítését.

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

2018. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

Az ellenőrzések során a belső szabályozók/dokumentumok aktualizálásának, mielőbbi módosításának szükségességét kiemelt jelentőségű megállapításként szerepelt.

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült.

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétel (Szabályzatok / dokumentumok kiegészítése, módosítása).

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes

gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek:

- működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentálság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

Kockázatkezelési rendszer

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

Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését.

Kontrolltevékenységek

Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A megelőző, feltáró, és helyrehozó kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Papíralapú iktatási rendszert működtet az intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Monitoring

Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

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

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési terv nem készült. 2018. évben lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Kecskeméti Katona József Múzeum

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2018. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - látta el a Kecskeméti Katona József Múzeum belső ellenőrzési feladatait.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, mindkét ellenőrzés megvalósult. A 2018. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, megvalósulása	Javaslatok	Intézkedés	Megállapítás
<p>Ellenőrzése címe: Számviteli politika és a kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok</p> <p>Ellenőrzése tárgya: A számviteli politika és a kötelezően elkészítendő szabályzatok vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy a számviteli tevékenység a jogszabályi előírások szerinti előírások megfelelően történik-e.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés, Tervezett	Javaslat: 0 db	Intézkedés: -	Megállapítás: A számviteli politika, pénzügykezelési és gazdálkodási szabályzata, valamint bizonylati rendje az előírások szerint megfelelő.
<p>Ellenőrzése címe: Ásatások, régészeti szakfelületek munkaidőnyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó munkabér elszámolás ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzése tárgya: Ásatások, régészeti szakfelületek munkaidőnyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó munkabér elszámolás ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy az ásatásokon és régészeti szakfelületeken a munkaidőnyilvántartások vezetésénél és elszámolásánál a vonatkozó szabályok, előírások betartása megfelelően történik-e.</p>	Pénzügyi ellenőrzés, Tervezett	Javaslat: 0 db	Intézkedés: -	Megállapítás: Valamennyi régészeti jellegű munkakörben foglalkoztatott rendelkezett szabályosan kitöltött, aláírt jelenléti ívvel, munkaköri leírással.

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 tevékenység munkáját 2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történt. A 2018. évi belső ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokra nem érkezett írásbeli észrevétel.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a Bkr. 19.§-ában előírtaknak megfelelően

biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2018. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

Az ellenőrzések során a belső szabályozók/dokumentumok aktualizálásának, mielőbbi módosításának szükségessége kiemelt jelentőségű megállapításként szerepelt.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek:

- működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

Kockázatkezelési rendszer

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

Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését.

Kontrolltevékenységek

Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A megelőző, feltáró, és helyrehozó kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Iktatási rendszert működtet az intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Monitoring

Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

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

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési terv nem készült.

Kecskeméti Városrendészet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2018. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - látta el a Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, melyek megvalósultak. A 2018. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, megvalósulása	Javaslatok	Intézkedés	Megállapítás
<p>Ellenőrzése címe: Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata</p> <p>Ellenőrzése tárgya: Az előírások szerinti belső kontrollok, szabályozottság és szabályzatok megfelelőségének vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül megfelelő-e.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés, Tervezett	Javaslat: 0 db	Intézkedés: -	Megállapítás: Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelő.
<p>Ellenőrzése címe: Pénzkezelés rendje (parkolóautomaták esetén)</p>	<p>Ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy az előírásokkal, belső pénzkezelési szabályzatban meghatározottakkal összhangban történik –e a pénzkezelés rendjének, gyakorlatának megvalósítása.</p>	Pénzügyi ellenőrzés, Tervezett	Javaslat: 0 db	Intézkedés: -	Megállapítás: Az intézményben pénzkezelési rendje parkolóautomaták esetén szabályozottság és gyakorlati rend szintjén megfelelő.

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

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történt. A 2018. évi belső ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokra nem érkezett írásbeli észrevétel.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a Bkr. 19.§-ában előírtaknak megfelelően biztosított volt, tevékenységét az intézményvezetőnek közvetlenül alárendelve végezte. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

2018. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétel. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

Az intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek:

- működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit. A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

Kockázatkezelési rendszer

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

Az intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra. Az intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében

kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését.

Kontrolltevékenységek

Az intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A megelőző, feltáró, és helyrehozó kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Elektronikus iktatási rendszert működtet az intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Monitoring

Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

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

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra dokumentált intézkedési terv nem készült.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ESZII tekintetében 2018. évre 11 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, helyettük 14 ellenőrzést hajtott végre, melyből 1 ellenőrzés az előző évről húzódott át, 3 ellenőrzés a soron kívüli kapacitás terhére került végrehajtásra, valamint 2 ellenőrzés áthúzódott 2019-re.

Soron kívülinek tervezett kapacitás terhére 3 ellenőrzést végzett az intézmény belső ellenőrzése. Ezek: az anyagszámadási füzetek ellenőrzése, az üzemeltetési csoport folyamatainak ellenőrzése, valamint a népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, egészségfejlesztési iroda kialakítása és működtetése Kecskeméten című pályázat ellenőrzése.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja
2017. évről áthúzódó	
A selejtezés folyamatának, dokumentációjának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a selejtezés a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e. A selejtezés dokumentálása hiánytalanul rendelkezésre áll-e, a dokumentumok kitöltése megfelel-e az előírásoknak.
2018-ban elvégzett ellenőrzések	
Az anyagszámadási füzetek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az anyagszámadási füzetek kitöltése megfelel-e az erre vonatkozó eljárásrendeknek, valamint a jogszabályi előírásoknak.
A korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.
Az ESZII könyvelési bizonylatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a könyvelési bizonylatok a jogszabálynak megfelelnek-e, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megfelelően történt-e.
Az ESZII egyes szabályzatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e az intézmény működésének, valamint a jogszabályi előírásoknak.
ESZII 2017. évi beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ESZII 2017. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
A jogszabályváltozások hatásai az ellátotti dokumentációra az Idősgondozó Szolgálatnál	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellátotti dokumentumok, nyilvántartási rendszerek megfelelően lekövezték-e az elmúlt időszak jogszabályi változásait.
A pénz és értékkezelés ellenőrzése a szervezeti egységeknél	Annak megállapítása, hogy az intézmény telephelyein a pénztárak a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működnek-e, valamint a készpénz bevételek és kiadások nyilvántartása megfelelő-e.
Egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése a Margaréta Otthonban.	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Az eszközkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az eszközkezelés a jogszabályi előírásoknak, valamint az intézmény belső szabályzatainak megfelelően zajlik-e, rendelkezésre állnak-e a megfelelő alapbizonylatok.
Az üzemeltetési csoport folyamatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az üzemeltetési csoport folyamatai a jogszabályi előírásoknak, valamint az intézmény belső szabályzatainak megfelelően zajlanak-e, megfelelően illeszkednek-e az intézmény működéséhez, rendelkezésre állnak-e a megfelelő alapbizonylatok.
A keretgazdálkodás folyamatának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a keretgazdálkodás folyamata a jogszabályi előírásoknak, valamint az intézmény belső szabályzatainak megfelelően történik-e.
2019. évre áthúzódó ellenőrzések	
Az ESZII 2018. évi első féléves beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ESZII 2018. évi első féléves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése Kecskeméten című pályázat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pályázati dokumentáció, kimutatások, elszámolások, a pályázati útmutatónak, illetve a jogszabályoknak megfelelően készülnek-e.

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 feladatot 1 fő főállásban, végezte. Ezen felül 2018. szeptember 24-től 1 fő belső ellenőr, napi 6 órában állt munkába, és 1 fő külső szolgáltató került bevonásra kapacitás kiegészítés céljából, valamint az összeférhetlenségi esetek kiküszöbölésére heti 18 órában, akik rendelkeztek a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint a kötelező regisztrációval.

A belső ellenőr olyan vezetői szintnek tartozott beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé tette a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését. A belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történt.

Sem az éves terv végrehajtása során, sem a soron kívüli ellenőrzések tekintetében nem merült fel összeférhetlenség, így emiatt nem kellett ellenőrzést elhagyni.

A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2018. évben, korlátozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása a jogszabályban előírtaknak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenység fejlődését segítette elő a tanácsadó tevékenység rendszeres, hatékony alkalmazása, és a belső ellenőrzési vezető folyamatos továbbképzése. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztését szolgálta 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 tervezettnél megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy a belső ellenőrzés munkája valóban hozzáadott értéket teremtsen, és segítse az intézmény működését. Az intézménynél a tanácsadó tevékenység szóban történt. A tanácsadói feladatok száma magas volt, de tekintettel arra, hogy közülük sok csak egy-egy napot, illetve néhány órát vett igénybe, az alábbi táblázatban csak a jelentősebb, nagyobb időigényű tanácsadói tevékenységeket mutatjuk be:

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás a szociális szolgáltatásokat érintő jogszabályi változások alkalmazásáról	A jogszabályváltozások áttekintése a szervezeti egység vezetőkkel, a szükséges változások beépítése a feladatellátás során keletkező dokumentumokba.
Térítési díjakkal kapcsolatos folyamatos tanácsadás	Az év során előforduló, a szokásostól eltérő térítési díj megállapításokkal kapcsolatos segítségnyújtás a szervezeti egységeknek (jogszabály értelmezések, különleges jövedelmi helyzetek esetén segítségnyújtás a térítési díj megállapításában).
Tanácsadás az intézmény szabályzatainak jogszabályváltozások miatti átdolgozásával kapcsolatban	Segítségnyújtás a szabályzatok felülvizsgálatában, valamint az új szabályzatok véleményezése.
Tanácsadás az intézmény munka- és tűzvédelmi jellegű szabályzataival kapcsolatban	Január 1-től új munkavédelmi tanácsadóval kötött szerződést az intézmény. A vele való folyamatos kapcsolattartás, információszolgáltatás, valamint egyeztetés eredményeképpen új munka- és tűzvédelmi jellegű szabályzatok készültek.
Korábbi évek alatt felhalmozódott selejtmennyiség felszámolásával kapcsolatos tanácsadás	A selejt elszállításának megszervezésével, valamint a szükséges dokumentációs rend kialakításával kapcsolatos segítségnyújtás.

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 intézménynél a belső kontroll rendszer fejlesztése érdekében tett legfontosabb lépések nem az egyes vizsgálatokban, hanem a tanácsadó tevékenység keretében öltöttek testet. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javításához nagymértékben hozzájárultak az egyes ellenőrzések során tett javaslatok is, azonban kiemelt szerepük volt a tanácsadó tevékenység keretében kialakított eljárásrendek és elszámolási rendszerek bevezetésének.

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

Kontrollkörnyezet: az intézmény a belső kontroll kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket, és elkészített szabályzatokat. A kézikönyv használata átláthatóvá teszi a kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályozásokat, intézkedéseket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kockázatkezelési szabályzatot évente felülvizsgálja az intézmény, és aktualizálja az intézményi kockázati térképet. A belső ellenőrzési egység ezt figyelembe véve tervezi meg következő évi ellenőrzési tevékenységét.

Kontrolltevékenységek: az intézmény minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi kötelezettség alapján kialakított folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozták meg. Az intézmény folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, valamint a kialakított ellenőrzési nyomvonalait a FEUVE szabályzat tartalmazza.

Információ és kommunikáció: az intézmény olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást alkalmaz, amely magában foglalja a költségvetési szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait, valamint tartalmazza az írásbeli és szóbeli kommunikációs módszereket. Az alkalmazandó eljárásokat az Információs és kommunikációs szabályzat tartalmazza.

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

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

A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések mindegyike megvalósult, melyhez hozzájárult, hogy azokat gyakran még ez egyes ellenőrzések lezárását megelőzően elvégezték, amihez az ellenőrök segítséget nyújtottak tanácsadás keretében. Az ellenőrzéseket követően végrehajtandó intézkedésekhez intézkedési tervek készültek, melyek nyomon követése a Nemzetgazdasági Minisztérium által, 2013. januárban kiadott útmutató szerinti formában történt meg.

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága belső ellenőrzési egysége a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően ellátta az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2018. évre 5 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, melyek megvalósultak. Terven felüli ellenőrzés a soron kívüli kapacitás terhére nem történt, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzési egység a korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt fektetett a tanácsadói tevékenység ellátására.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja
A korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.
Az ellátotti anyagok, dokumentációs rend, nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az időskorúak átmeneti ellátása szolgáltatás működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
2017. évi beszámoló ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza 2017. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
Az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza szabályzatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e az intézmény működésének, valamint a hatályos jogszabályi előírásoknak.
A pénz és értékkezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Őszirózsa Időskorúak Gondozóházánál a pénztár a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működik-e, valamint a készpénz bevételek és kiadások nyilvántartása megfelelő-e.

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 ellenőr olyan vezetői szintnek tartozott beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé tette a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését. A belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történt.

Sem az éves terv végrehajtása során, sem a soron kívüli ellenőrzések tekintetében nem merült fel összeférhetlenség, így emiatt nem kellett ellenőrzést elhagyni.

A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2018. évben, korlátozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása a jogszabályban előírtaknak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenység fejlődését segítette elő a tanácsadó tevékenység rendszeres, hatékony alkalmazása, és a belső ellenőrzési vezető folyamatos továbbképzése. Az ellenőrzési

tevékenység fejlesztését szolgálta 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 belső ellenőrzési egység tevékenységei között a tervezetnek megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy a belső ellenőrzés munkája valóban hozzáadott értéket teremtsen, és segítse az intézmény működését. Az intézménynél a tanácsadó tevékenység szóban történt. A tanácsadói feladatok száma magas volt, de tekintettel arra, hogy mindkét intézmény gazdálkodási tevékenységét az ESZII látja el, szabályzataik jelentős része közös, valamint a tanácsadó tevékenység sok esetben a vezetői értekezleteken zajlott, ahol mindkét intézmény vezetői egyszerre részt vettek, az nem választható külön egyértelműen a két intézmény tekintetében. Az Őszirózsa Időskorúak Gondozóházát is érintő tanácsadó tevékenységek az alábbiak voltak:

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás a szociális szolgáltatásokat érintő jogszabályi változások alkalmazásáról	A jogszabályváltozások áttekintése a szervezeti egység vezetőkkel, a szükséges változások beépítése a feladatellátás során keletkező dokumentumokba.
Térítési díjakkal kapcsolatos folyamatos tanácsadás	Az év során előforduló, a szokásostól eltérő térítési díj megállapításokkal kapcsolatos segítségnyújtás a szervezeti egységeknek (jogszabály értelmezések, különleges jövedelmi helyzetek esetén segítségnyújtás a térítési díj megállapításában).
Tanácsadás az intézmény szabályzatainak jogszabályváltozások miatti átdolgozásával kapcsolatban	Segítségnyújtás a szabályzatok felülvizsgálatában, valamint az új szabályzatok véleményezése.

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 intézménynél a belső kontroll rendszer fejlesztése érdekében tett legfontosabb lépések nem az egyes vizsgálatokban, hanem a tanácsadó tevékenység keretében öltöttek testet. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javításához nagymértékben hozzájárultak az egyes ellenőrzések során tett javaslatok is, azonban kiemelt szerepük volt a tanácsadó tevékenység keretében kialakított eljárásrendek és elszámolási rendszerek bevezetésének.

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

Kontrollkörnyezet: az ESZII a belső kontroll kézikönyv alkalmazásával fogja össze a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése érdekében kialakított rendszereket, intézkedéseket, és elkészített szabályzatokat, melyek az Őszirózsa Időskorúak Gondozóházára is kiterjednek. A kézikönyv használata átláthatóvá teszi a kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályozásokat, intézkedéseket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: kockázatkezelési szabályzatot évente felülvizsgálja az intézmény, és aktualizálja az intézményi kockázati térképet. A belső ellenőrzési egység ezt figyelembe véve tervezi meg következő évi ellenőrzési tevékenységét.

Kontrolltevékenységek: az ESZII és az intézmény minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a

megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi kötelezettség alapján kialakított folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozták meg. Az intézmény folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, valamint a kialakított ellenőrzési nyomvonalait a FEUVE szabályzat tartalmazza.

Információ és kommunikáció: az intézmény olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást alkalmaz, amely magában foglalja a költségvetési szerven belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait, valamint tartalmazza az írásbeli és szóbeli kommunikációs módszereket. Az alkalmazandó eljárásokat az Információs és kommunikációs szabályzat tartalmazza.

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

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

A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések mindegyike megvalósult, melyhez hozzájárult, hogy azokat gyakran még ez egyes ellenőrzések lezárását megelőzően elvégezték, amihez az ellenőrök segítséget nyújtottak tanácsadás keretében. Az ellenőrzéseket követően végrehajtandó intézkedésekhez intézkedési tervek készültek, melyek nyomon követése a Nemzetgazdasági Minisztérium által, 2013. januárban kiadott útmutató szerinti formában történt meg.

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Könyvtár 2018. évi ellenőrzési tervében összesen 60 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 48 napot belső ellenőrzésekre, 10 napot egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre, 2 napot pedig képzésre irányzott elő. A tényleges ellenőrzési időfelhasználás 42 %. Az összes ellenőrzésre tervezett 48 napból az éves belső ellenőrzési munkatervvel egyezően 43 nap volt a terv szerinti, és 5 nap a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható idő. A ténylegesen elvégzett ellenőrzések száma 1 db terv szerinti ellenőrzés. Az elmaradt ellenőrzések száma 3 db tervszerinti ellenőrzés és 1 db soron kívüli ellenőrzés. Az elmaradt ellenőrzések indoka a belső ellenőr betegsége, majd halála.

Az ellenőrzési tevékenységet 1 fő külső megbízott végezte 2018. IV. negyedévében, aki az előírt szakmai képzettséggel, és gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs kötelezettségének eleget tett, a belső ellenőri tevékenységet folytatók nyilvántartásában szerepel.

A belső ellenőr tevékenységét a Bkr.-nek megfelelően végezte.

A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlensége mind szabályzatilag, mind ténylegesen biztosítva volt, összeférhetetlenség nem merült fel, dokumentációhoz/ellenőrzőhöz való hozzáférésnek nem volt akadálya. A belső ellenőr a vizsgálatok megkezdésekor a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerinti összeférhetetlenségi nyilatkozatot az intézményvezetés részére átadta, dokumentálása az ellenőrzési mappában megtörtént.

Az ellenőrzések tervezésénél az elvégzett önellenőrzések alapján a vonatkozó Bkr. szerinti tartalmi követelményeket a belső ellenőr betartotta: az ellenőrzési tervek az NGM útmutatóval

és a könyvtári ellenőrzési stratégiával összhangban készültek, kockázatelemzéssel alátámasztottak. Az ellenőrzési fókusz kijelölésénél a könyvtári vezetéssel folytatott interjú alapján a szakmai stratégiát, és a vezetés elvárásait is figyelembe vették.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya:</i>	<i>Cél:</i>
1. A 2017. évi beszámoló készítése <i>Pénzügyi ellenőrzés</i> <i>Terv szerinti ellenőrzés</i>	Annak megállapítása, hogy a 2017. évi intézményi beszámoló mérlege a jogszabályoknak megfelelően készült-e el.

Főbb megállapítások az alábbiak voltak:

A vizsgált időszakra vonatkozóan a BKM Katona József Könyvtár rendelkezett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) által előírt, a gazdasági tevékenységét meghatározó szabályzatokkal. Az intézmény az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően elkészítette számviteli politikáját, amely a vizsgált 2017. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan 2017. január 1-től volt hatályos. A számviteli politika részeként kialakították a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pontjában meghatározott, illetve a számviteli politikában megjelölt időpontra (február 25.) elkészítette a 2017. évi éves költségvetési beszámolóját. A beszámoló mérlegének egyes sorai a főkönyvi kivonat megfelelő számláival egyezőséget mutattak. A mérlegtételek alátámasztása megfelelt az Áhsz. 22. § (1) pontjában foglaltaknak.

2018. évi belső ellenőrzés büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése ezért nem történt.

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

A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlensége biztosítva volt, összeférhetetlenség nem merült fel, dokumentációhoz, ellenőrzőthöz való hozzáférésnek nem volt akadálya. A jelentésekről, az ellenőrzést követő intézkedésekről az előírt szakmai útmutató szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént.

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)

Belső kontrollrendszer szabályszerűségének javítása érdekében a vizsgálati megállapítások alapján tett belső ellenőri javaslatok az alábbiak voltak:

- 1.) Az intézménynél a kontrollkörnyezetet érintően egyes belső szabályzatoknál voltak tapasztalható hiányok, vagy pontatlanságok a beszámoló előző részeiben leírtak

miatt. Ezért a belső ellenőrzés a szabályzati előírások módosítását, ill. kiegészítését javasolta.

- 2.) A kontrolltevékenységek közül az egyes adategyeztetések elmaradása miatt tárt fel az ellenőrzés kontrollhiányt, és folyamatos egyeztetések végzését javasolta.

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

A kontrollkörnyezetet érintően a szabályzati aktualizálások végzése folyamatos. Kontrolltevékenység végzése: A kontrollokat érintő megállapításokat a belső kontroll szabályzat és az ellenőrzési nyomvonalak átdolgozásának hiánya miatt tett a belső ellenőrzés 2017. évben, a kapcsolódó intézkedések végrehajtása 2018. évi határidőre áthúzódtak.

Kockázatelemzés és kezelés: A tervezés megalapozására a kockázat értékelés a minőségbiztosítási rendszerrel összhangban lévő új – felülvizsgált – nyomvonalhoz/folyamatokhoz igazodva történt. Kockázatelemzéseket, értékeléseket évente rendszeresen végeznek. A Könyvtár a belső kontroll szabályzat szerinti kockázati nyilvántartást elkészítette, ami tartalmazza a kockázatok leírását és kezelési módját, 2018-ban a Bkr. változáshoz igazodó szabályzat és nyilvántartás módosítása megtörtént.

Az információs rendszer írásban szabályozott, működése ennek megfelelő. A Könyvtár vezetése a monitoring rendszert folyamatosan működteti, eseti és folyamatos nyomon követéssel. Alkalmazott eszközei a beszámolási rendszer, az intézkedések nyomon követésének rendszere és a belső ellenőrzés. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja erős. A monitoring alapját képező kontrollmutatók a szabályzatban ki vannak jelölve.

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

Intézkedési tervet a Könyvtár 2018. évben nem készített, mert a végrehajtott ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség. A belső ellenőr a kiadott intézkedésekről évenkénti bontásban az előírt intézkedési nyilvántartást vezeti.