

***AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI
ALAPJÁN ÖSSZEÁLLÍTOTT ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2016. ÉVRŐL***

Bevezető

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 2015. július 1-től 2016. december 31-ig a következő intézményeket jelölte ki gesztorként belső ellenőrzési feladatok ellátására:

1. gesztor: Ferenczy Ida Óvoda ellátja a
Kecskeméti Planetárium és a
Corvina Óvoda belső ellenőrzési feladatait is
2. gesztor: Kálmán Lajos Óvoda ellátja a
Katona József Színház belső ellenőrzési feladatait is
3. gesztor: Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet ellátja a
Círóka Bábszínház, a
Kecskeméti Katona József Múzeum, és a
Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait is
4. gesztor: Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi
Tudományegyetem Házi Orvosi Oktató Központja ellátja az
Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is
5. Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár.

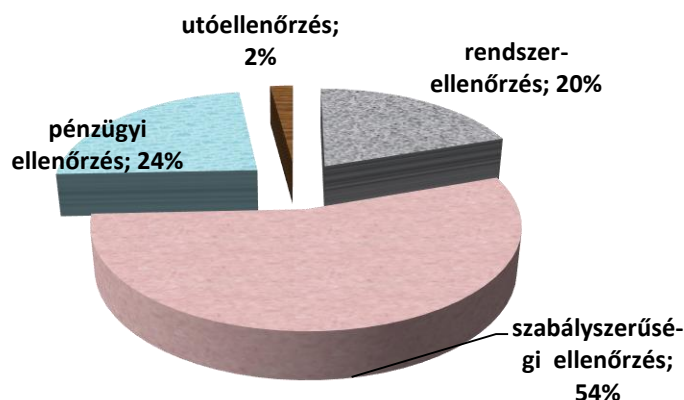
A gesztor intézmények látják el a belső ellenőrzési feladatokat, és megállapodás alapján a hozzájuk rendelt intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

Az intézményvezetők által 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. A belső ellenőrzés azon megállapításai, melyek hiányosságot nem mutattak megnyugtatólag hatottak a vezetés számára, megerősítést adtak abban, hogy jól végzik munkájukat. Az ellenőrök támogató, segítő szándékú ellenőrzéseikkel, tanácsadó tevékenységükkel az intézmények számára hozzáadott értéket jelentettek.

Többségében a belső ellenőrök a 2016. évi 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

2015. július 1-jén a Ferenczy Ida Óvoda - Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése határozatának végrehajtására - mint gesztor intézmény együttműködési megállapodást kötött a Corvina Óvodával, valamint a Kecskeméti Planetáriummal a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátásra.

2016-ban három feladatellátási helyen zajlott belső ellenőrzés az állami támogatás elszámolásáról, két feladatellátási helyen az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata. Az éves tervnek megfelelően, két feladatellátási helyen megvalósult a személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége témában kiírt vizsgálat.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2016. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – az állami 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.

Az együttműködő költségvetési szervek 2016. évi belső ellenőrzési terve a Ferenczy Ida Óvoda vonatkozásában teljesítésre került az alábbiak szerint.

Lefolytatásra kerültek a Ferenczy Ida Óvoda Hosszú Utcai Óvodáját érintő állami támogatás *elszámolás* alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája, a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Lánchíd Utcai Sport Általános Iskolája, a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Damjanich János Általános Iskolája és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája vonatkozásában az állami támogatás *igénylés* alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a Ferenczy Ida Óvoda Mátis Kálmán Utcai Óvodájánál és a Ferenczy Ida Óvoda Árpádvárosi Óvodájánál a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzése.

Az intézményben, a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok szabályszerűségi ellenőrzések voltak. A 2016. 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]

A fő belső ellenőr a korábbiakban említettek szerint együttműködési megállapodás keretében a tárgyévben három intézmény belső ellenőrzési feladatait látta el. 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)

2016. 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 állami támogatás elszámolásának alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt.

A Ferenczy Ida Óvoda Hosszú Utcai Óvodája, a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája, és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola Lánchíd Utcai Sport Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette a 2015. évi gyermekétkeztetési adatok vizsgálata.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek száma tekintetében a szolgáltatott, és a tény adatok összevetésekor eltérés nem mutatkozott.

A kedvezményesen étkező gyermekek éves létszámának kimunkálását a hatályos jogszabályokban előírtak alapján végezték, azok adataiban kerekítésből adódott eltérés. A kedvezményre való jogosultságot az ellenőrzött esetekben igazolták.

Az iskolai étkeztetést igénybevevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartották, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítették. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés alkalmával csekély mértékű eltérés adódott.

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

Az intézményben az ellenőrzés területeit összességében a belső ellenőr „korlátozottan megfelelőnek” ítélte, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeztek, és elfogadható teljesítményt mutattak.

Az éves terv szerint lefolytatásra került a Ferenczy Ida Óvoda Mátis Kálmán Utcai Óvodája és a Ferenczy Ida Óvoda Árpádvárosi Óvodája vonatkozásában a *személyügyi nyilvántartásainak szabályszerűségi ellenőrzése*.

A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem fordult elő.

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

Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utaltak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében igen, de nem minden esetben működtették, illetve követték nyomon megfelelően.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Damjanich János Általános Iskolája és a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolája feladatellátási helyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*.

Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő gyermekek jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazták. 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 utaltak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtették, illetve nyomon követték.

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

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

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

Az intézmény kialakított kontrollkörnyezetében világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet

minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés.

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

A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak voltak.

A folyamatok az elvárásoknak megfelelően működtek, a hibákat a kialakított belső kontrollrendszer alapján azonosították, illetve javították ki.

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)

2016. 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 Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozatának végrehajtására a Kecskeméti Planetárium 2015. július 1-jén együttműködési megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával a belső ellenőrzési feladatok közös ellátása céljából, ezt követően 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 2016. 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.

Az együttműködő költségvetési szervek 2016. évi belső ellenőrzési terve a Kecskeméti Planetárium vonatkozásában teljesítésre került, miszerint megvalósult a selejtezési-, és a leltározási tevékenységek lefolytatásának, valamint a belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások 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 2016. 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 2016-os 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 pénzkezelés rendjével 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 terv szerint megvalósult a selejtezési, és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűségi vizsgálata.

A nyilvántartások vezetése, az egyes eszközök besorolása, tényleges megléte, valamint a leltározási és selejtezési tevékenység szűrőpróbaszerű vizsgálatok hiányosság feltárása nem fordult elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az 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 hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

Az érdeklődők az érvényes jegyárakról a bejáratnál kifüggesztett tábláról, illetve a Planetárium honlapjáról tájékozódhatnak. Kedvezményes belépőjegy vásárlására gyermekeknek, diákoknak, nyugdíjasoknak, családoknak, csoportoknak és Kecskemét Kártyával rendelkezőknek van lehetősége.

A belépőjegy-tömbök 2015.11.26-tól kerültek felvezetésre a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásába. A Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportjának 2016. május – június időszakában lefolytatott ellenőrzésének javaslatára új nyilvántartást szerkesztettek, amelyen szerepel a bizonylatot felvevő-leadó személy neve is. Ezzel a változtatással biztosított a szigorú számadású bizonylatok elszámoltatása. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utaltak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtették, illetve nyomon követték.

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 kontrolleljárások 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)

2016 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 2015. július 1-jén a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátása céljából – a Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozatának végrehajtására – együttműködési megállapodást kötött a Ferenczy Ida Óvodával, ezt követően 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 2016. 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.

Az együttműködő költségvetési szervek 2016. évi belső ellenőrzési terve a Corvina Óvoda vonatkozásában teljesítésre került az alábbiak szerint.

Megvalósultak a Corvina Óvoda Ifjúság Úti Óvodája, a Kecskeméti Szakképzési Centrum Lestár Péter Szakközépiskolája és Szakiskolája, valamint a Kecskeméti Szakképzési Centrum Szent-Györgyi Albert Szakközépiskolája és Szakiskolája vonatkozásában az állami támogatás *elszámolásához*, továbbá a Kecskeméti Szakképzési Centrum Kada Elek Szakközépiskolája és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Széchenyi István Idegenforgalmi, Vendéglátóipari Szakközépiskolája és Szakiskolája vonatkozásában az állami támogatás *igényléséhez* a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai.

Lefolytatásra került az intézménynél a pénzkezelés rendjének megfelelésége, a Corvina Óvoda Ceglédi Úti Óvodájánál az irattározás, iratkezelés szabályszerűsége, valamint a Corvina Óvoda Műkertvárosi Óvodájánál a személyügyi nyilvántartások 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 2016. 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 – összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. A belső ellenőr az intézménynél lefolytatott eljárásai során követte az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait.

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az ellenőrzött elfogadta. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről 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 2016-os 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 vizsgálati során – a Corvina Óvoda Ifjúság Úti Óvodája, a Kecskeméti Szakképzési Centrum Lestár Péter Szakközépiskolája és Szakiskolája, valamint a Kecskeméti Szakképzési Centrum Szent-Györgyi Albert Szakközépiskolája és Szakiskolája 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. A kedvezményesen étkező gyermekek éves létszáma kapcsán feltárt eltérés abból adódott, hogy két gyermek esetében tévesen – egy időben két jogcímen, illetve olyan időszakban amikor még nem járt az óvodába – állítottak be adagot a nyilvántartásba. A kedvezményre való jogosultságot az ellenőrzött esetekben igazolták.

Az iskolai étkeztetést igénybevevő tanulók éves létszámának kimunkálását a hatályos

jogszabályok alapján végezték, azok adataiban a belső ellenőrzés nem tapasztalt eltérést. A tanulókat a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a jogszabályokban előírt jogcímekbe megfelelően besorolták. Ezen iratok minden ellenőrzött esetben rendelkezésre álltak, azokat rendezetten, könnyen visszakereshető rendszerben tárolták. A megállapítások arra utaltak, hogy az intézményben az ellenőrzött területek vonatkozásában szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek.

Az intézménynél megvalósult *a pénzkezelés rendjének megfelelősége* témában tervezett vizsgálat. A pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazta mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggnek. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, a teljesítés igazolására irányuló-, valamint a pénztári ellenőri feladatokat szabályszerűen ellátták. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utaltak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtették, illetve nyomon követték.

A Corvina Óvoda Ceglédi Úti Óvodájánál lefolytatásra került *az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése*. A Corvina Óvoda Iratkezelési Szabályzatában részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. Hiányosság az ügyiratok szignálásával és az irattári ügykörökbe történő besorolásával kapcsolatosan fordultak elő. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A hiányosságot feltárt megállapítások alapján elmondható, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében igen, de nem minden esetben működtették, illetve követték nyomon megfelelően.

A Kecskeméti Szakképzési Centrum Kada Elek Szakközépiskoláját és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Széchenyi István Szakközépiskolája és Szakiskoláját érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata*. Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésben résztvevő tanulók jogosultsági kategóriákba történő besorolásánál, valamint a létszámadatokat kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazták. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A Corvina Óvoda Műkertvárosi Óvodájánál az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került *a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése*. A szabadságnapok számát helyesen állapították meg, az alap- és a pótszabadságokat elkülönítették, a jelenléti íveket megfelelően vezették, azok leigazolása megtörtént. A távollétek havi jelentésében, a szabadságok nyilvántartásaiban, valamint a jelenléti íveken szereplő adatok szűrőpróbaszerű összevetése során eltérés nem mutatkozott. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás a szabálytalan javítással és a kiadott szabadságnapok összesítésével kapcsolatban kerültek megállapításra. A belső ellenőr az ellenőrzés területeit összességében „korlátozottan megfelelőnek” ítélte, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek, és elfogadható teljesítményt mutattak.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit minden ellenőrzése folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. vizsgálatainak alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több

ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások. Az óvoda kialakított szabályzatai, folyamatai biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Azonosították a működési környezet, valamint a belső kontrollrendszer kockázatait, a kockázati szempontok figyelembe vételével 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)

2016 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 Kálmán Lajos Óvodában 1 fő teljes munkaidős, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőri álláshely került kialakításra, akinek 2015. július 1-től – a Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozata alapján – feladatkörébe tartozott a Katona József Színház belső ellenőrzési tevékenységének ellátása is.

2016. teljes évében a belső ellenőri munkakör betöltetlen maradt, az év utolsó három hónapjában a Ferenczy Ida Óvoda belső ellenőre látta el megbízási jogviszony keretében a meghatározott belső ellenőrzési feladatokat.

A Kálmán Lajos Óvodánál a 2016. évben elvégzett ellenőrzés tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével készült.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2016-os évre nem készült éves ellenőrzési terv, melynek elmaradását a belső ellenőri létszám hiánya okozta. Az intézményben egy soron kívüli ellenőrzés került lefolytatásra az intézményvezető javaslata alapján, melyet a megbízással foglalkoztatott belső ellenőr végzett el. A megvalósult, szabályszerűségi vizsgálat célja az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának, valamint az alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése 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 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.

A soron kívüli ellenőrzés lefolytatásakor 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 jelentés 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 2016. évben nem történt sem írásbeli, sem szóbeli felkérés a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak ellátására, ami a belső ellenőri kapacitás hiányának tudható be.

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 soron kívüli belső ellenőrzés alkalmával kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg.

Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzés alapvető célja a normatív állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. Az intézmény két feladatellátási helyét érintette a 2016. évi gyermekétkeztetési adatok vizsgálata. Az iskolai étkeztetést igénybevevő tanulók adatait megfelelően nyilvántartották, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítették. A gyermekeket a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumaik alapján a hatályos jogszabályokban előírt jogcímekbe megfelelően besorolták. Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosították. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utaltak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtették, illetve nyomon követték.

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 belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét 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 kockázatok felmérését a függetlenített belső ellenőr végezte november hónapban, a 2017. évi tervezést megelőzően.

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)

2016. évre vonatkozóan a lefolytatott soron kívüli belső ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség, így ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem fordult elő.

Katona József Színház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozata alapján a Kálmán Lajos Óvoda - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett ellátta a Katona József Színház belső ellenőrzési feladatait is.

2016 évben a gesztor intézmény betöltetlen belső ellenőri álláshelye miatt a belső ellenőrzés időarányosan valósult meg, a feladatkör az év utolsó negyedében került ellátásra.

A 2016. évben elvégzett ellenőrzés tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2016-os évre nem készült éves ellenőrzési terv, melynek elmaradását a belső ellenőri létszám hiánya okozta. Az intézményben egy soron kívüli ellenőrzés került lefolytatásra az intézményvezető javaslata alapján, melyet a megbízással foglalkoztatott belső ellenőr végzett el. A megvalósult vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a munkába járással és a belföldi kiküldetéssel kapcsolatos költségtérítések elszámolása, kezelése szabályszerűen történt-e.

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

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

A belső ellenőrzés 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 soron kívüli ellenőrzés lefolytatásakor 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 jelentés megállapításait az érintett szervezeti egység vezetője elfogadta. Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok, különös tekintettel a Bkr.-ben foglalt irányelvek szerint járt el. A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. szerinti nyilvántartást vezette, és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A dokumentumok kezelése intézményenként elkülönített mappában történik.

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

A 2016. évben nem történt sem írásbeli, sem szóbeli felkérés a belső ellenőrzés tanácsadói

feladatainak ellátására, ami főként a belső ellenőri kapacitás hiányának tudható be.

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 soron kívüli belső ellenőrzés alkalmával kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem kerültek megállapításra.

A munkába járással és a belföldi kiküldetéssel kapcsolatos költségtérítések elszámolásának, kezelésének szabályszerűsége témában történt belső ellenőrzés, amely során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utaltak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtették, illetve követték nyomon.

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.

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek az intézménynél kiépültek. A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

Az intézmény rendelkezett a feladatok szakszerű ellátásához szükséges humánerőforrással. A feladat és felelősségi körök szabályozottak voltak. A kontrollkörnyezet változásának következtéseként a szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges.

A kockázatok felmérését a függetlenített belső ellenőr végezte november hónapban, a 2017. évi tervezést megelőzően. Az intézményben a kötelezettségvállalás gyakorlata a külső és belső szabályozásnak megfelelt. A munkakörök átadása esetén a feladatvégzés folytonossága biztosított volt. A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosította a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységekhez, személyekhez. A belső kontrollrendszer működéséről az intézményen belüli beszámoltatásnak nincs külön nevesített belső fóruma, de a Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmény vezetője évente nyilatkozik a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról.

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

2016. évre vonatkozóan a lefolytatott soron kívüli belső ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség, így ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem fordult elő.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény-és Piacfenntartó Szervezet Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően alakította ki és működtette belső ellenőrzési rendszerét.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú

határozata alapján 2015. július 1. napjától az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési tevékenysége mellett ellátta a Círóka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Múzeum és a Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait.

Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás nem állt rendelkezésre, mivel a belső ellenőri státusz betöltetlen volt 2016. 01.01-08.31 között. Az intézmény 2016. szeptember 1-től foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrzési vezetőt.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Személyi változásokból adódó belső ellenőri kapacitáscsökkenés miatt a 2016. éves ellenőrzési terv 2016. szeptember 15-én módosításra került. Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során a tárgyévben

- az eredetileg tervezett 4 ellenőrzés helyett 1 tárgyévre tervezett ellenőrzés teljesült,
- soron kívüli kapacitásból ellenőrzés nem történt.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Elvégzett ellenőrzés		
Áfa analitikus nyilvántartások, főkönyvi elszámolás és bevallások ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Elmaradt ellenőrzések		
Gépjármű üzemeltetés szabályozása, nyilvántartása, elszámolások ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés- és elszámolás rendje megfelelő-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Helyhasználat, helypénzfizetés gyakorlata, piacfelügyelet működésének hatékonysága, dokumentálás.	A szabályszerűség, a teljes körűség, a dokumentáltság és a belső kontrollok érvényesülése a helypénzelszámolás- és fizetés során.	Dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Belső kontrollrendszer szabályozása és működése, szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működése vizsgálata.	A belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül.	Dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

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)

Az 1 fő főállású, teljes munkaidős belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzések nyilvántartása tartalmazta a Bkr. által előírt adatokat. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés lefolytatásakor a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Tanácsadási tevékenység zömmel szóbeli felkérésre a belső szabályzattervezetek véleményezésével, jogszabályváltozások értelmezésével, a napi gazdasági tevékenységgel volt kapcsolatos.

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 ellenőrzési kézikönyv alapján kiemelt kategóriába tartozó megállapítások nem voltak, átlagos, illetve csekély jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg a belső ellenőr, az alábbiak szerint.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Általános forgalmi adó elszámolása és nyilvántartása	Számviteli politika és részét képező szabályzatok aktualizálása és elkészítése szükséges	A 2015.07.01-i átszervezésnek megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása még csak részben történt meg.	A szervezet aktualizálja a számviteli politikát és készítse el annak kapcsolódó szabályzatait
Általános forgalmi adó elszámolása és nyilvántartása	Az áfa arányosítás nem szabályozott, és gyakorlata nem következetes	A feltárt hiányosság rendszerbeli szabályozást, vezetői intézkedést igényel.	A szervezet alkalmazzon következetes, szabályozott áfa arányosítást.
Általános forgalmi adó elszámolása és nyilvántartása	Mélyparkoló automaták kiürítésének szabályozása csak részben biztosítja a megfelelő teljesítési időpont megállapítást	Speciális területek jogszabályi előírásait a szabályzatok nem körültekintően alkalmazzák	A szervezet módosítsa a pénzkezelési szabályzatot az áfa tv. 55.§-ának megfelelően
Általános forgalmi adó elszámolása és nyilvántartása	Nem történt meg valamennyi telephely bejelentése a NAV felé	A feltárt hiányosság folyamatba épített utólagos vezetői ellenőrzéssel javítható	A szervezet jelentse be valamennyi telephelyét

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

A belső ellenőrzés kevés tapasztalattal rendelkezik a területen, mivel mindössze 72 ellenőri nap állt rendelkezésre 4 intézmény megismerésére, az ellenőrzések elvégzésére, tanácsadásra, továbbképzésre, egyéb ellenőri tevékenységre.

Kontrollkörnyezet értékelése: Az alapító okirat tartalmazza az intézmény tevékenységi körét, feladatait. Az intézmény kidolgozta és az érintettekkel ismertette a stratégiai és operatív céljait. Szervezeti és működési szabályzatának aktualizálása 2016. február óta folyamatban van. A 2015. július 1-i átalakításnak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása folyamatban van. Belső szabályzatok kialakítása részben megtörtént, illetve folyamatban van. A szabályzatok kialakításánál figyelembe vették az adott területekre vonatkozó jogszabályi előírásokat, a külső és belső ellenőrzés javaslatait. A belső beszámoltatási rendszert az intézmény kialakította és működtette. Az ellenőrzési nyomvonalak karbantartása- a feladat összetettsége és kapacitás hiányában – nem naprakész. A feladatok elvégzését nehezíti a humánerőforrás területén jelentkező magas fluktuáció a gazdálkodási egységnél.

Kockázatkezelés értékelése: Az intézmény kockázatkezelési stratégiáját a kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat tartalmazza. A kockázati tényezők felmérése, elemzése és kezelése a mindennapi vezetői munkán keresztül érvényesül. A beazonosított kockázatok és kockázatkezelési folyamatok elemzése, felülvizsgálata és dokumentálása nem minden esetben felel meg a szabályozásnak. A kockázatkezelés továbbfejlesztés szükséges. Csalásra, korrupcióra utaló jelenséget nem tapasztalt az ellenőrzés.

Kontrolltevékenységek értékelése: A gazdálkodási területen kialakított kontroll módszerek felülvizsgálata szükséges a szervezeti átalakításnak megfelelően, illetve fokozottabb kontroll tevékenység szükséges a szervezeti átalakulás és a fluktuáció miatt. Jelenleg a belső kontrollok által kiszűrt hibákat kezelik, indokolt esetben a kontrollokat korrigálják.

Információ és kommunikáció értékelése: Az intézményi működés sajátosságai miatt kiemelten fontos szerepe van az információs és kommunikációs tevékenységnek. Az információs és IT folyamatokat belső szabályzat szabályozza. A vezetői információs rendszer fórumai kialakítottak és működnek, rendszeresen tartanak vezetői és munkatársi értekezleteket. Az intézmény rendelkezett iratkezelési szabályzattal, az iktatás papír alapon történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése: A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése folyamatos, azonban aktualizálása, fejlesztése elengedhetetlen. A belső ellenőrzés 2016. 09. 01-től biztosított.

Ciróka Bábszínház

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozata alapján 2015. július 1. napjától az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény – látta el a Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Személyi változások következtében a belső ellenőri kapacitáscsökkenés miatt a 2016. éves ellenőrzési terv 2016. szeptember 15-én módosításra került. Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során a tárgyévben az eredetileg tervezett 3 ellenőrzés helyett 1 tárgyévre tervezett ellenőrzés teljesült, soron kívüli kapacitásból ellenőrzés nem történt.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Elvégzett ellenőrzés		
Leltározási szabályzat és annak végrehajtására vonatkozó dokumentumok, leltárak ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, kötelezettségek értékelésére vonatkozó szabályok érvényesültek-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Elmaradt ellenőrzések		
Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata.	A belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül.	Dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Bizonylati rend, bizonylati fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése.	A bizonylatok kiállítása és feldolgozása, rendjének kialakítása és gyakorlati alkalmazásának értékelése.	Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.

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 ellenőr szervezeti függetlensége biztosított volt, nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzések nyilvántartása tartalmazta a Bkr. által előírt adatokat. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés lefolytatásakor a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták.

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

Tanácsadási tevékenység szóbeli felkérésre a belső szabályzattervezetek véleményezésével, jogszabályváltozások értelmezésével, a napi gazdasági tevékenységgel volt kapcsolatos.

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 ellenőrzési kézikönyv alapján kiemelt kategóriába tartozó megállapítások nem voltak, átlagos, illetve csekély jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg a belső ellenőr, az alábbiak szerint.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A számviteli szabályzat és annak részét képező szabályzatok, elkészítése, aktualizálása nem történt meg 2015.07.01. követően a munkamegosztási megállapodásnak megfelelően	A 2015.07.01-i átszervezésnek megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása még csak részben történt meg.	Készítsék el, illetve aktualizálják a számviteli politika és annak részét képező további szabályzatokat
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A leltározási ütemterv elkészítésének, a leltár elrendelésének és a megbízásoknak a gyakorlata nem a szabályzatnak megfelelő, nem a szabályzatban meghatározott feladatkörben történik, illetve hiányos.	A 2015.07.01-i átszervezésnek megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása még csak részben történt meg.	Teremtsék meg a leltározási ütemterv, a leltározási utasítás és megbízások összhangját
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A felhasznált leltárívek száma nem állapítható meg, nem minden eszköz egyedi beazonosíthatósága biztosított, a záró jegyzőkönyv tartalmában általánosít.	A kontroll pontok nem megfelelően működnek	Biztosítsák az eszközök egyedi beazonosíthatóságát, tegyék egyértelművé a felhasznált leltárívek számát, a záró jegyzőkönyv konkrét adatokat tartalmazzon és ne általánosításokat
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A követeléseknek nincs minden tétele analitikával és egyenlegközlővel alátámasztva	A kontroll pontok nem megfelelően működnek	Tegyenek eleget a követelések alátámasztásának az Áhsz előírásainak megfelelően
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	Készpénzállomány mennyiségi felvétele nem történt meg, jegyzőkönyv nem készült.	A feltárt hiányosság folyamatba épített utólagos vezetői ellenőrzéssel javítható	Az év végi leltározás során a leltározók végezzék el a készpénz állomány mennyiségi felvételét és készítsenek jegyzőkönyvet
2015. évi leltár és leltározás	A követelés jellegű sajátos elszámolások tételei nincsenek dokumentumokkal alátámasztva	A kontroll pontok nem megfelelően működnek	Tegyenek eleget a tételek alátámasztásának az Áhsz előírásainak megfelelően

ellenőrzése			
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	Kötelezettségek mérlegsorai esetében nem minden tétel van egyedileg analitikával alátámasztva, szállítói egyenlegközlő levelek nincsenek.	A kontroll pontok nem megfelelően működnek	A kötelezettségek valamennyi tételét támasszák alá analitikával és egyenlegközlő levéllel
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A passzív időbeli elhatárolások könyvelésénél számszaki és elvi hibákat vétettek.	A kontroll pontok nem megfelelően működnek	Dolgozzák át az elszámolás alapját jelentő analitikát, biztosítsák a fokozottabb ellenőrzést a folyamatban.

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

Kontrollkörnyezet értékelése: A Ciróka Bábszínház jóváhagyott alapító okirattal, valamint szervezeti- és működési szabályzattal rendelkezik. Az alapító okirat tartalmazza az intézmény tevékenységi körét, feladatait. Az intézmény kidolgozta és az érintettekkel ismertette a stratégiai és operatív céljait. A 2015. július 1-jei átalakításnak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása folyamatban van. Belső szabályzatok kialakítása részben megtörtént, illetve folyamatban van. Az ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása szükséges. Az intézmény rendelkezik a feladatok szakszerű ellátásához szükséges humánerőforrással. Az egyes munkakörökre vonatkozó elvárásokat, speciális szakmai igényeket meghatározták. A munkavállalók teljesítményének értékelése a vezetők részéről rendszeresen megtörténik. A feladat elvégzését nehezíti a humán-erőforrás területén jelentkező magas fluktuáció a gazdálkodási egységnél.

Kockázatkezelés értékelése: Az intézmény kockázatkezelési stratégiáját a kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat tartalmazta. A kockázati tényezők felmérése, elemzése és kezelése a mindennapi vezetői munkán keresztül érvényesült. A beazonosított kockázatok és kockázatkezelési folyamatok általában nem dokumentáltak. Csalásra, korrupcióra utaló jelenséget nem tapasztalt az ellenőrzés.

Kontrolltevékenységek értékelése: A gazdálkodási területen kialakított kontroll módszerek felülvizsgálata szükséges a szervezeti átalakításnak megfelelően, illetve fokozottabb kontroll tevékenység szükséges a szervezeti átalakulás és a gazdálkodási területen lévő fluktuáció miatt. Jelenleg a belső kontrollok által kiszűrt hibákat kezelik, indokolt esetben a kontrollokat korrigálják.

Információ és kommunikáció értékelése: A vezetői információs rendszer fórumai kialakítottak és működtek, rendszeresen tartottak vezetői és munkatársi értekezleteket. Az intézmény rendelkezett a szükséges IT technológiával, az adatokat, információkat elsősorban ennek felhasználásával tárolták és dolgozták fel. Adatvédelmi és IT biztonsági szabályzattal nem rendelkeztek. A szabálytalanságok kezelése eljárásrendje rendelkezésre állt. Az intézmény rendelkezett iratkezelési szabályzattal, az iktatás papír alapon történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése: A szervezeti célok megvalósításának monitoringja általában a szakmai minőségértékelés és beszámoltatás alkalmával, illetve a napi vezetői munka során történt. A belső ellenőrzés 2016. 09. 01-től biztosított.

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

A belső ellenőrzés csekély, illetve átlagos megállapításokra tett javaslatait a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egység vezetője elfogadta. Az ellenőrzés intézkedési tervének a beszámolási határideje 2017. évi. 7db intézkedési feladat került előírásra, ebből 2 db 2016. évi határidővel, 5 db 2017. évi határidővel. Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok, hozzájárultak a Ciróka Bábszínház kontrollrendszerének eredményesebb működéséhez és szabályozottságához.

Kecskeméti Katona József Múzeum

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozata alapján 2015. július 1. napjától az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - ellátta a Kecskeméti Katona József Múzeum belső ellenőrzési feladatait. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet által foglalkoztatott 1 fő főállású, teljes munkaidős belső ellenőr munka megállapodás alapján látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Személyi változások következtében a belső ellenőri kapacitáscsökkenés miatt a 2016. éves ellenőrzési terv 2016. szeptember 15-én módosításra került. Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során a tárgyévben

- az eredetileg tervezett 4 ellenőrzés helyett 1 tárgyévre tervezett ellenőrzés teljesült,
- soron kívüli kapacitásból ellenőrzés nem történt.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Elvégzett ellenőrzés		
A 2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, kötelezettségek értékelésére vonatkozó szabályok érvényesültek-e.	Dokumentum alapú, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Elmaradt ellenőrzések		
Alkalmazott informatikai rendszerek és megoldások működésének ellenőrzése	Alkalmazott informatikai rendszerek szabályozottsága és belső kontrollok érvényesülése	Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.
Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata	A belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül	Dokumentum alapú, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
A 2015-2016. évben megvalósult külső és belső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása	Az ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére kidolgozott intézkedések és végrehajtásuk ellenőrzése	Dokumentum alapú, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

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 ellenőr szervezeti függetlensége biztosított volt, nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzések nyilvántartása tartalmazta a Bkr. által előírt adatokat. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés lefolytatásakor a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták.

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

Tanácsadói tevékenység szóbeli felkérésre a belső szabályzattervezetek véleményezésével, jogszabályváltozások értelmezésével, a napi gazdasági tevékenységgel volt kapcsolatos.

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 ellenőrzési kézikönyv alapján kiemelt kategóriába tartozó megállapítások nem voltak, átlagos, illetve csekély jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg a belső ellenőr, az alábbiak szerint.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	Számviteli szabályzat és annak részét képező szabályzatok aktualizálása szükséges a jogszabályi változásoknak és a munkamegosztási megállapodásnak megfelelően	A 2015.07.01-i átszervezésnek megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása még csak részben történt meg.	Készítsék el, illetve aktualizálják a számviteli politika és annak részét képező további szabályzatokat
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A leltározási ütemterv elkészítésének, a leltár elrendelésének a gyakorlata nem a szabályzatnak megfelelő, nem a szabályzatban meghatározott feladatkörben történik, illetve hiányos.	A 2015.07.01-i átszervezésnek megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása még csak részben történt meg.	Teremtsék meg a leltározási ütemterv, a leltározási utasítás összhangját
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A leltárívek nem, vagy csak nehezen követhető módon támasztják alá a mérleg sorait, illetve az eszközökön nincs beazonosításra szolgáló megjelölés	A kontroll pontok nem megfelelően működnek. A feltárt hiányosság rendszerbeli szabályozást, vezetői intézkedést igényel.	A jövőben módosítsák a leltárívek adattartalmát és biztosítsák az eszközök egyértelmű beazonosíthatóságát
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A kiértékelés jelenlegi formájában nem egyértelmű, nehezen értelmezhető a mérleg sor alátámasztásában	A feltárt hiányosság rendszerbeli szabályozást, vezetői intézkedést igényelnek.	A Múzeum vizsgálja meg a Polisz program lehetőségeit a kiértékelési lista tekintetében
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	A készletek mennyiségi felvétele megtörtént, de a mennyiségi kiértékelést nem végezték el	Kontrollpont nem megfelelően működik	A jövőben végezzék el a készletek mennyiségi kiértékelését a leltározás során
2015. évi leltár és leltározás ellenőrzése	Kötelezettségek mérleg sorai esetében nem minden tétel van egyedileg analitikával alátámasztva.	Kontrollpont nem megfelelően működik	A kötelezettségek valamennyi tételét támasszák alá analitikával

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

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

Kontrollkörnyezet értékelése: Az alapító okirat tartalmazza az intézmény tevékenységi körét, feladatait. Az intézmény kidolgozta és az érintettekkel ismertette a stratégiai és operatív céljait. A 2015. július 1-i átalakításnak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása folyamatban van. Belső szabályzatok kialakítása részben megtörtént, illetve folyamatban van. A szabályzatok kialakításánál figyelembe vették az adott területekre vonatkozó jogszabályi előírásokat, a külső és belső ellenőrzés javaslatait. Az ellenőrzési nyomvonalak karbantartása - a feladat

összetettsége és kapacitás hiányában - nem naprakész. A feladat elvégzését nehezíti a humán-erőforrás területén jelentkező fluktuáció a gazdálkodási egységnél.

Kockázatkezelés értékelése: Az intézmény kockázatkezelési stratégiáját a kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat tartalmazta. A kockázati tényezők felmérése, elemzése és kezelése a mindennapi vezetői munkán keresztül érvényesült. A beazonosított kockázatok és kockázatkezelési folyamatok felülvizsgálata és dokumentálása hiányos, a dokumentált kockázatmenedzselés kialakítására kell törekedni. Ismert vagy felderített csalásról, korrupcióról nincs információnk.

Kontrolltevékenységek értékelése: A gazdálkodási területen kialakított kontroll módszerek felülvizsgálata szükséges a szervezeti átalakításnak megfelelően, illetve fokozottabb kontroll tevékenység szükséges a szervezeti átalakulás és a gazdasági területen tapasztalt fluktuáció miatt. Jelenleg a belső kontrollok által kiszűrt hibákat kezelik, indokolt esetben a kontrollokat korrigálják.

Információ és kommunikáció értékelése: Az információs és IT folyamatokat belső szabályzat tartalmazta. A vezetői információs rendszer fórumait kialakították és működtek, rendszeresen tartottak vezetői és munkatársi értekezleteket. Az intézmény rendelkezett iratkezelési szabályzattal, az iktatás papír alapon történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése: A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése folyamatos, azonban aktualizálása, fejlesztése elengedhetetlen, A belső ellenőrzés 2016. 09. 01-től biztosított.

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

Az 1 db lezárt ellenőrzési jelentés tartalmazott javaslatot, így intézkedési terv készítése kötelezettség is járult hozzá. A belső ellenőrzés átlagos megállapításokra tett javaslatait a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egység vezetője elfogadta. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása megkezdődött és jelenleg is folyamatban van, mivel beszámolási határideje 2017. évi. Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok, hozzájárultak a Kecskeméti Katona József Múzeum kontrollrendszerének eredményesebb működéséhez és szabályozottságához.

Kecskeméti Városrendészet

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 124/2015. (V.28.) számú határozata alapján 2015. július 1. napjától az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény – ellátta a Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait.

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet által foglalkoztatott 1 fő főállású, teljes munkaidős belső ellenőr munka megállapodás alapján látta el az ellenőri feladatokat.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Személyi változások következtében belső ellenőri kapacitáscsökkenés miatt a 2016. éves ellenőrzési terv 2016. szeptember 15-én módosításra került. Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során a tárgyévben az eredetileg tervezett 4 ellenőrzés helyett 1 tárgyévre tervezett ellenőrzés teljesült, soron kívüli kapacitásból ellenőrzés nem történt.

Tárgy	Cél	Módszer
Elvégzett ellenőrzés		
Gépjármű üzemeltetés és elszámolás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés- és elszámolás rendje megfelelő-e.	Dokumentum alapú, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Elmaradt ellenőrzések		

Munkaidő nyilvántartás szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálata	A munka- és pihenőidő nyilvántartásának ellenőrzése.	Dokumentum alapú ellenőrzés
Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata	A belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül	Dokumentum alapú, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Munkaügyi-, személyi nyilvántartások rendszerének szabályozottsága és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi- és személyi nyilvántartások a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályozással összhangban kerültek-e kialakításra?	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavételen alapuló ellenőrzés.

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

A belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított volt, nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzések nyilvántartása tartalmazta a Bkr. által előírt adatokat. A belső ellenőr tekintetében - a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint - összeférhetetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés lefolytatásakor a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták.

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

Tanácsadási tevékenység szóbeli felkérésre a belső szabályzattervezetek véleményezésével, jogszabályváltozások értelmezésével, a napi gazdasági tevékenységgel volt kapcsolatos.

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 ellenőrzési kézikönyv alapján kiemelt kategóriába tartozó megállapítások nem voltak, átlagos, illetve csekély jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg a belső ellenőr, az alábbiak szerint.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Gépjármű üzemeltetés szabályozása, nyilvántartása, elszámolások	A szabályzat nem rendelkezik a forgalmi engedély leadás utáni tárolásáról	A 2015.07.01-i átszervezésnek megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása még csak részben történt meg.	A gyakorlatban alkalmazott eljárás kerüljön be a szabályzatba
Gépjármű üzemeltetés szabályozása, nyilvántartása, elszámolások	A pénzügyi szabályzat nem áll összhangban a gépjármű szabályzattal és a gyakorlattal az üzemanyagkártya használatára vonatkozóan	A 2015.07.01-i átszervezésnek megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása még csak részben történt meg.	Teremtsék meg az összhangot a pénzügyi szabályzat és a gépjármű szabályzat között a gyakorlatnak megfelelően
Gépjármű üzemeltetés szabályozása, nyilvántartása, elszámolások	Egy gépjármű esetében 1 havi cégautó adó túlfizetés van	Kontrollpont nem megfelelően működik a bevallás esetében	Az adó túlfizetést rendezzék

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

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

Kontrollkörnyezet értékelése: Az alapító okirat tartalmazza az intézmény tevékenységi körét, feladatait. Az intézmény kidolgozta és az érintettekkel ismertette a stratégiai és operatív céljait. A 2015. július 1-i átalakításnak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása folyamatban van. Belső szabályzatok kialakítása részben megtörtént, illetve folyamatban van. A szabályzatok kialakításánál figyelembe vették az adott területekre vonatkozó jogszabályi előírásokat, a külső és belső ellenőrzés javaslatait. Az ellenőrzési nyomvonalak karbantartása - a feladat összetettsége és kapacitás hiányában - nem naprakész. A feladat elvégzését nehezíti a humán-erőforrás területén jelentkező fluktuáció a gazdálkodási egységnél.

Kockázatkezelés értékelése: Az intézmény kockázatkezelési stratégiáját a kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat tartalmazta. A kockázati tényezők felmérése, elemzése és kezelése a mindennapi vezetői munkán keresztül érvényesült. A beazonosított kockázatok és kockázatkezelési folyamatok felülvizsgálata és dokumentálása hiányos, a dokumentált kockázatmenedzselés kialakítására kell törekedni.

Kontrolltevékenységek értékelése: A gazdálkodási területen kialakított kontroll módszerek felülvizsgálata szükséges a szervezeti átalakításnak megfelelően, illetve fokozottabb kontroll tevékenység szükséges a szervezeti átalakulás és a gazdasági területen tapasztalt fluktuáció miatt. Jelenleg a belső kontrollok által kiszűrt hibákat kezelik, indokolt esetben a kontrollokat korrigálják.

Információ és kommunikáció értékelése: Az információs és IT folyamatokat belső szabályzat tartalmazta. A vezetői információs rendszer fórumait kialakították és működtek, rendszeresen tartottak vezetői és munkatársi értekezleteket. Az intézmény rendelkezett iratkezelési szabályzattal, az iktatás papír alapon történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése: A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése folyamatos, azonban aktualizálása, fejlesztése elengedhetetlen. A belső ellenőrzés 2016. 09. 01-től biztosított.

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

A belső ellenőrzés csekély, illetve átlagos megállapításokra tett javaslatait a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egység vezetője elfogadta. Az ellenőrzés intézkedési tervének a beszámolási határideje 2017. év. 3 intézkedési feladat került előírásra, ebből 1 db 2016. évi határidővel, 2 db 2017. évi határidővel.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja Őszirozsza Időskorúak Gondozóháza

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága belső ellenőrzési egysége a két intézmény között megkötött munkamegosztási megállapodásnak, valamint a belső ellenőrzési tevékenység közös ellátására vonatkozó együttműködési megállapodásnak megfelelően ellátta az Őszirozsza Időskorúak Gondozóháza belső ellenőrzési feladatait is.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2016-ra 12 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, helyettük azonban 20 ellenőrzést hajtott végre, melyből 1 ellenőrzés az előző évről húzódott át, valamint 1 ellenőrzés húzódott át 2017-re. Ennek oka, hogy több olyan tervezett ellenőrzés is volt, melyet célszerűségi okokból több, rövidebb, egy-egy részterületet mélyebben átvizsgáló ellenőrzés keretein belül hajtottak végre. Az ellenőrzések számának emelkedéséhez hozzájárultak a soron kívüli ellenőrzések is. A 20

megvalósult ellenőrzésből 12 kizárólag az ESZII-t, míg 8 mindkét intézményt érintette.

A tervezett 12 ellenőrzésből 9 az eredetileg tervezett formában valósult meg, 3 attól eltérő módon.

A jogszabályváltozások hatásai az ellátotti dokumentációra című ellenőrzés tanácsadó tevékenység keretében valósult meg, jelentős változás volt például a házi segítségnyújtás területén.

A szabályzatok ellenőrzése egy tervezett ellenőrzés helyett két ellenőrzés keretében valósult meg, mivel a Platán Otthon kiszervezése miatt év végén ismét szükség volt a szabályzatok ellenőrzésére.

A bölcsődei szolgáltatások ellenőrzése szintén két ellenőrzés keretében valósult meg: a bölcsődei étkeztetés elszámolása, dokumentációjának ellenőrzése, illetve bölcsődei jelenléti kimutatás összevetése a befizetésekkel.

Soron kívülinek tervezett kapacitás terhére 7 ellenőrzést végeztek: a dolgozói étkezés számlázásának ellenőrzése a Platán Otthonban; az ESZII 2016. évi I. negyedéves mérlegjelentésének ellenőrzése; a Platán Otthon átfogó ellenőrzése; a dolgozói étkezés ellenőrzése a Margaréta Otthonban; túlszámlázás ellenőrzése a Támogató Szolgálatnál; Áfa nyilvántartás ellenőrzése; bérkintlévőségek ellenőrzése.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
2015. évről áthúzódó		
2015. évi számviteli bizonylatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a számviteli bizonylatok a jogszabálynak megfelelnek-e, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megfelelően megtörtént-e.	Banki bizonylatok tételes ellenőrzése.
2016-ban elvégzett ellenőrzések		
A korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.	Helyszíni ellenőrzés keretében interjúk és a keletkezett dokumentumok vizsgálata.
A 2015. évi leltár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a leltározás a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e. A leltározás dokumentálása hiánytalanul rendelkezésre áll-e, a dokumentumok kitöltése megfelel-e az előírásoknak.	Dokumentum alapú tételes vizsgálat.
A dolgozói étkezés számlázásának ellenőrzése a Platán Otthonban	Annak megállapítása, hogy a dolgozói étkezés kiszámlázása a Platán Otthonban a jogszabályoknak, illetve az Intézmény elvárásainak megfelelően történik-e.	Megfigyelésen és interjúkon alapuló helyszíni ellenőrzés, dokumentum alapú tételes vizsgálat.
Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az intézmény működésének.	Dokumentum alapú vizsgálat.
Az ESZII és az Ószirozsa Időskorúak Gondozóháza 2015. évi beszámolójának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmények 2015. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.	A nyilvántartások összevetése a jogszabályi előírásokkal, valamint az alapidokumentumokkal.

Az ESZII 2016. évi I. negyedéves mérlegjelentésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2016. évi I. negyedéves mérlegjelentés adatait alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állnak-e, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.	Dokumentum alapú tételes vizsgálat.
A Platán Otthon átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Platán Otthon működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentum alapú szűrőpróba szerű/ tételes ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés, interjúk.
A dolgozói étkezés ellenőrzése a Margaréta Otthonban	Annak megállapítása, hogy a dolgozói étkezés nyilvántartása, számlázása a Margaréta Otthonban a jogszabályoknak, illetve az intézmény elvárásainak megfelelően történik-e.	Megfigyelésen és interjúkon alapuló helyszíni ellenőrzés, dokumentum alapú tételes vizsgálat.
A 2015. évi selejtezés 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.	Dokumentum alapú szűrőpróbaszerű vizsgálat.
Anyagszámadási nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2012. év novembertől vezetett anyagszámadási füzetek vezetése, az eszközök nyilvántartása megfelel-e az intézmény belső eljárásrendjének, illetve biztosítják-e a vagyonvédelmet.	Dokumentum alapú szűrőpróbaszerű vizsgálat.
Túlszámlázás ellenőrzése a Támogató Szolgálatnál	Annak megállapítása, hogy a Támogató Szolgálatnál a térítési díjak maximálisan fizethető összege megfelelően került-e meghatározásra.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése, interjúk.
Áfa nyilvántartás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az áfa-bevallás elkészítése az előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e. A dokumentálása hiánytalanul rendelkezésre áll-e, a dokumentumok kitöltése megfelel-e az előírásoknak.	Dokumentum alapú szűrőpróbaszerű vizsgálat.
Bölcsődei étkeztetés elszámolása, dokumentációjának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ingyenes bölcsődei étkezés igénybeviteléhez szükséges nyilatkozatok megfelelően lettek-e benyújtva, illetve a szeptember hónapban már ingyenesen étkező gyermekek esetében a nyilatkozat rendelkezésre áll-e.	Dokumentum alapú vizsgálat.
Bérintévésegek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi csoport a bérintévésegek nyilvántartását átláthatóan, ellenőrizhető formában vezeti-e, továbbá a fennálló tartozásokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések megtörténtek-e.	Dokumentum alapú tételes vizsgálat, interjúk.
Bölcsődei jelenléti kimutatás összevetése a befizetésekkel	Annak megállapítása, hogy a bölcsődei jelenléti kimutatás adatai megegyeznek-e a befizetésekkel.	Dokumentum alapú, szűrőpróba szerű vizsgálat.
Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése II.	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e az intézmény működésének az átszervezéseket követően.	Dokumentum alapú vizsgálat.
Pénztár ellenőrzés 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.	Szabályzat áttekintése, helyszíni ellenőrzés, rovancs

Egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Helyszíni ellenőrzés. Dokumentumok NRSZH ellenőrzési szempontsor, valamint szakmai program szerinti vizsgálata.
Áthúzódó ellenőrzések		
A raktári nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a raktári nyilvántartások vezetése és a dokumentáció megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a negyedéves feladások, egyeztetések szabályszerűen megtörténtek-e	A nyilvántartások összevetése a jogszabályi előírásokkal, valamint a tényleges készletmennyiséggel. Az analitika, a könyvelés és a raktár kötelező egyeztetéseinek vizsgálata.

A végrehajtott ellenőrzésekből az **Őszirózsa Időskorúak Gondozóházát** az alábbiak érintették:

- a korábbi ellenőrzések utóellenőrzése;
- a 2015. évi leltár ellenőrzése;
- az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése;
- az ESZII és az Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza 2015. évi beszámolójának ellenőrzése;
- a 2015. évi selejtezés ellenőrzése;
- Áfa nyilvántartás ellenőrzése;
- az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése II.;
- a raktári nyilvántartások ellenőrzése.

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, és 1 fő külső szolgáltató került bevonásra kapacitás kiegészítés céljából, valamint az összeférhetetlenségi 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 2016-os 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 tevékenységei között a tervezetnek megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység, mely 2016-ban 80 ellenőri napot vett igénybe. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy a belső ellenőrzés munkája valóban hozzáadott értéket teremtsen, és segítse az intézmény működését. 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 számviteli rendszert érintő jogszabályi változások alkalmazásáról	A jogszabályváltozások áttekintése a pénzügyi, számviteli csoportvezetőkkel, a szükséges változások beépítése a feladatellátás során keletkező dokumentumokba
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 a Platán Otthon kiszervezésével kapcsolatos adminisztrációs feladatokkal kapcsolatban.	Segítségnyújtás a kiszervezéssel kapcsolatos adminisztrációs feladatok koordinálásával, megszervezésével kapcsolatban.

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

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

Az 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 bevezetése

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

Kontrollkörnyezet: az intézmény a Belső Kontroll Kézikönyv - mely vonatkozik az Ószirozsa Időskorúak Gondozóháza is - 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.

Kockázatkezelés: 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 két 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. Az intézmények folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, valamint a kialakított ellenőrzési nyomvonalait szabályzat tartalmazza.

Információ és kommunikáció: az intézmények olyan hatékony információs és kommunikációs

szabályozást alkalmaznak, amely magában foglalja a költségvetési szervek 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.

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

A belső ellenőrzést 2012. júliustól - folyamatosan - külső megbízott látja el megbízási szerződés alapján, aki az előírt szakmai képzettséggel, és gyakorlattal rendelkezik. Regisztrációs kötelezettségének 2010-ben eleget tett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az intézmény 2016. évi ellenőrzési tervében összesen 60 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 50 napot belső ellenőrzésekre, 10 napot pedig egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre irányított elő. A tényleges ellenőrzési időfelhasználás a tervvel azonosan történt, az ellenőrzési kapacitási terv 100 %-ban teljesült. A belső ellenőr tevékenységét a Bkr.-nek megfelelően végezte.

A kapacitás terhére 1 soron kívüli vizsgálatot végeztek, a tervvel azonos 5 nap felhasználásával. Terven felüli és elmaradt ellenőrzés nem volt. Az összes ellenőrzési időkapacitás felhasználásában a terv és tényadatok között eltérés nem volt, azonban - a vizsgálat közben felmerült többletmunka időigény miatt - tervmódosítással kapacitás átcsoportosítást kellett végrehajtani, aminek következtében a rendszervizsgálatokra fordított idő a tervezettnél 3 nappal magasabb, a szabályszerűségi vizsgálatra fordított idő pedig 3 nappal alacsonyabb.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv előzőeknek megfelelő módosítása - intézményvezetői jóváhagyással - megtörtént.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya:</i>	<i>Cél:</i>	<i>Módszer:</i>
1. Vissza nem hozott, késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatos eljárások vizsgálata <i>Rendszerellenőrzés</i> <i>Terv szerinti ellenőrzés</i>	Annak megállapítása, hogy a vissza nem hozott, és a késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatos könyvtári eljárások belső szabályozása és gyakorlati működése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel-e?	- Dokumentumok (szabályzatok, kölcsönzési nyilvántartások) vizsgálata, - Interjú és a folyamatok megfigyelése - Szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálattal adategyeztetések és újraszámítások elvégzése.

<p>2. 2015. évi mérlegkészítés vizsgálata</p> <p><i>Pénzügyi ellenőrzés</i></p> <p>Terv szerinti ellenőrzés</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 2015. évi mérlegbeszámoló készítésekor a jogszabályban előírt egyeztetési, értékelési, leltározási követelményeket betartották-e?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentumok vizsgálata, mérleg, főkönyv, analitikák, leltárak közti egyeztetések elvégzése - nyilvántartások, leltárak rendszer és mintavételes vizsgálata.
<p>3. A KIRA munkaügyi nyilvántartási rendszer vizsgálata</p> <p><i>Rendszerellenőrzés</i></p> <p>Terv szerinti ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a Könyvtár a munkaügyi nyilvántartási rendszerét a 2015. évi új, egységes munkaügyi rendszer (KIRA) követelményeinek megfelelően alakította-e ki, és működteti-e?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentumok (felhasználói kézikönyvek, utasítások, belső szabályzatok) vizsgálata, - Egyeztetések elvégzése: a KIRA-ban nyilvántartott adatok egyeztetése a főkönyvi adatokkal, - Nyilvántartási adatok tesztelése: helyszíni mintavételes eljárással.
<p>4. A munkába járás költségtérítésének ellenőrzése</p> <p><i>Szabályszerűségi vizsgálat</i></p> <p>Soron kívüli ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a munkába járással kapcsolatos költségtérítések kifizetése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentumok (felhasználói kézikönyvek, utasítások, belső szabályzatok) vizsgálata, - Egyeztetések elvégzése: a főkönyvi adatokkal, - Kifizetési adatok és dokumentumok tesztelése mintavételes eljárással.
<p>5. A számviteli szabályzatok szabályszerűségének vizsgálata</p> <p><i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i></p> <p>Terv szerinti ellenőrzés</p>	<p>A gazdasági szabályzatok szabályszerűségének vizsgálata, a jogszabályváltozásoknak megfelelő aktualizálások ellenőrzése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentumok (szabályzatok) vizsgálata: összevetés (ütköztetés) a jogszabályi előírásokkal.

A 2016-ban végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai:

- Kiemelt jelentőségű, azonnali intézkedést igénylő megállapítást a belső ellenőrzés nem tett.
- Jelentősebb megállapítás a KIRA új munkaügyi analitikus nyilvántartási rendszer bevezetéséhez kapcsolódott, a 2016. I. félévi alkalmazásnál feltárt rendszerhibák az új egyeztetési eljárások hiánya, és egyes pótlékszámítási alapadatok téves feladása körében merültek fel. Az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló alapján a hiányosságokat a II. félévben megszüntették, a végrehajtás megfelelőségére 2017-re utóellenőrzést terveztek be.
- A vissza nem hozott, késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatban kiközölt olvasókkal szembeni díj- és egyéb térítési igény miatti követeléseket csak a pénzügyi teljesítéskor könyvelték, a még ki nem fizetett e jogcímű tartozásokat a követelések közt, azok keletkezésekor nem mutatták ki. Ahsz előírások szerinti rendezésre az intézkedés megtörtént. A kártérítés jellegű bevételek befizetése téves pénztárgépi áfa gyűjtőkóddal történt, a módosítást 2016-ban elvégezték.
- A könyvtári dokumentumok befektetett eszközök sorolásának ismérvei – a jogszabályi koherencia hiányok miatt - nem rendezettek, a könyvtárigazgatótól kapott tájékoztatás alapján a szakmai, minisztériumi szintű – a korábbi intézkedési terv megvalósítására megkezdett - szakmai egyeztetés még nem zárult le.

2016. évi belső ellenőrzések büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tártak fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése nem történt.

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

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

Az elvégzett önértékelés összegző megállapításai alapján 2016. évre tervezett fejlesztések megvalósultak, az ellenőrzési programban a pontosabb határidő tervezéssel és tartalékidők tervezésével, valamint 2016. évre kötelező belső ellenőri továbbképzés témájának vizsgálati tárgykörhöz igazításával a számviteli tárgyú képzés elvégzése és ellenőrzési tevékenységben történő felhasználása megvalósult.

2017. évre tervezett fejlesztés az ellenőrzési stratégiában leírtakkal összhangban a 2016. évi Bkr. módosításban előírt integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő gyakorlati alkalmazásához és az integritást sértő események eljárásrendjének kialakításához belső ellenőri támogatás a folyamatok figyelemmel kísérésével és 2017. évre tervezett témaellenőrzéssel.

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

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

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

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

A 2016. évi belső ellenőrzési vizsgálathoz kapcsolódóan a kontrollkörnyezetet érintően egyes belső szabályzatok pontosítására, módosítására, valamint a kontrolltevékenységet érintően az új rendszerű munkaügyi nyilvántartások egyeztetési eljárásának rendszeres működtetésére tett a belső ellenőrzés javaslatot.

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

A kontrollkörnyezetet érintően a szabályzati aktualizálások végzése folyamatos. Az intézkedések végrehajtása 2016-ban megtörtént. Kontrolltevékenység végzése az ellenőrzési nyomvonalban, a pénzügyi kulcskontrollokat érintően a kötelezettségvállalási szabályzatban került előírásra.

Kockázatelemzés és kezelés: A 2016. évi tervezés megalapozására a kockázat értékelés a minőségbiztosítási rendszerrel összhangban lévő új - felülvizsgált - nyomvonalhoz, folyamatokhoz igazodva történt. Kockázatelemzéseket, értékeléseket évente rendszeresen végeznek. Az intézmény a belső kontrollszabályzat szerinti kockázati nyilvántartást elkészítette, ami tartalmazta a kockázatok leírását és kezelési módját. Az információs rendszer írásban szabályozott, működése ennek megfelelő. A vezetés a monitoring rendszert folyamatosan működtette 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. A belső ellenőrzés működése tervszerű, folyamatos és szabályozott.

A Bkr. 2016. évi változása miatt a belső kontrollrendszer több eleme a rendeletben hivatkozott módszertani útmutatók alapján átdolgozásra szorul (integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, integritás felelős kijelölése, integritást sértő események eljárásrendjének

kidolgozása). Az intézmény a 2016. évi kockázatértékelésbe új szempontként a korrupciós, lopás, csalási kockázatokat is beépítette az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítésének kezdeti lépéseként, azonban az integritás-érvényesítés, az integrált kockázatkezelési rendszer módszertani útmutatók szerinti kialakítása csak a szakmai útmutatók megjelenését követően lehet aktuális.

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

Intézkedési terveket az egyes szervezeti egységek a Bkr. szerinti tartalommal - elkészítették. A tervekben előírt intézkedések a belső ellenőri javaslattal egyezők. Az intézkedések végrehajtásáról a tervben kijelölt felelősök a Bkr-ben előírt írásos beszámolókat elkészítették, az intézkedéseket a belső ellenőr az intézkedések nyilvántartásába bevezette. A 2016-ban kiadott összes jóváhagyott intézkedés 14, amiből 13-nak 2016-ban járt le a végrehajtási határideje, 1 intézkedésnél pedig 2017. évi a határidő kitűzés. 2015-ről áthúzódó - 2016. évben lejárt határidejű - intézkedés 3, így 2016-ban összesen 16 intézkedésnek járt le a végrehajtási határideje, melyek végrehajtása 2016-ban megtörtént, a megvalósítási arány 100,0 %.