

**Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 37/2018. (IV. 26.)  
határozatának 3. sz. melléklete**

***AZ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI  
ALAPJÁN ÖSSZEÁLLÍTOTT ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ  
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2017. ÉVRŐL***

**Bevezető**

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 2017. január 1-től 2017. június 30-ig a következő intézményeket jelölte ki gesztorként belső ellenőrzési feladatok ellátására:

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

2017. július 1-től Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V. 25.) határozata alapján a Katona József Színház belső ellenőrzési feladatai a Ferenczy Ida Óvodától átkerültek az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezethez.

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

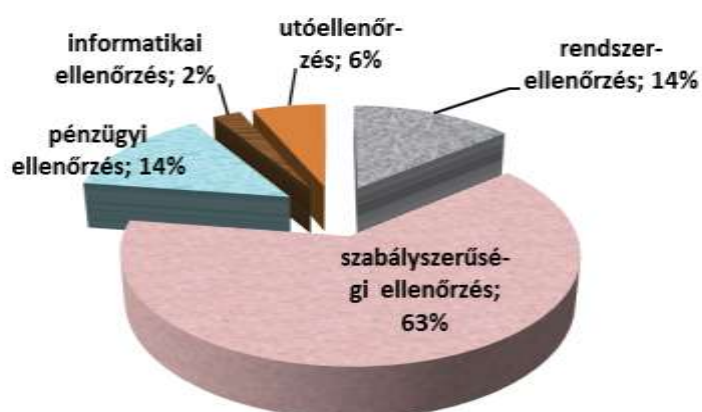
Az intézményvezetők által elkészített vezetői összefoglalókban jelezték, hogy az ellenőrzések hozzájárultak ahhoz, hogy az ellenőrzést követő időszakban a felmerülő hibákat elkerüljék, és ezáltal tevékenységük még szabályszerűbbé váljék. A belső ellenőrzés betöltötte azon funkcióját, hogy megállapításokat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

Többségében a belső ellenőrök a 2017. évi belső ellenőrzési terveket – a stratégiai tervekkel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésekre építették. A tervek összeállításánál figyelembe vették az intézmények

vezetői által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó tevékenységére.

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

### Revizori napok ellenőrzési típusonkénti megoszlása



#### Ferenczy Ida Óvoda

##### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

##### Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2017. 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 bizonyosságát adó tevékenységére.

A Ferenczy Ida Óvoda 2017. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került az alábbiak szerint.

Lefolytatásra kerültek az Árpádvárosi Óvoda, a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola telephelyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája és a Kecskeméti Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium, Gyermekotthon és Szociális Intézmény, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény telephelyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok.

Megvalósult a gazdasági hivatalban a pénzkezelés rendje megfelelőségének, a Mátis Kálmán

Utcai Óvodában az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének, valamint a Hosszú Utcai Óvodában a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzései.

Az intézményben a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok pénzügyi, illetve szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak. A 2017. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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

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

Az intézményi belső ellenőrzésben, 2017 évben átszervezések történtek. A gesztor intézménynél 2017. január 01. – 2017. május 31-ig az összesen öt intézményre jutó két belső ellenőri státuszról csak egy volt betöltve, 2017. június 1-től a kinevezett belső ellenőr négy intézmény ellenőrének végezte feladatait.

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)*

2017. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban is.

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

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

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

*Az állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok témájában megvalósult ellenőrzések* alapvető célja a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés az Árpádvárosi Óvoda és a Kecskeméti Széchenyivárosi Arany János Általános Iskola 2016. évi állami támogatásokkal való elszámolásait vizsgálta.

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

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

Az intézmény gazdasági szervezeténél megvalósult *a pénzkezelés rendjének megfelelősége* témában tervezett vizsgálat.

A pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a szabályzat részletesen tartalmazza mindazokat a feladatokat, amelyek a pénzkezeléssel összefüggnek.

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

A Mátis Kálmán Utcai Óvodánál lefolytatásra került *az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének ellenőrzése.*

A Ferenczy Ida Óvoda Iratkezelési és Ügyintézési Szabályzata kiterjed valamennyi szervezeti egységre, melyben részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Tóth László Általános Iskolája és a Kecskeméti Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium, Gyermekotthon és Szociális Intézmény, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény telephelyeket érintette az *állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata.*

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét telephelyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Az intézmény Hosszú Utcai Óvodájánál, az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került *személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.*

Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében igen, de nem minden esetben

működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

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

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

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

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

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

A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak voltak.

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)*

2017. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz.

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

## **Kecskeméti Planetárium**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

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

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A belső ellenőr a 2017. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Kecskeméti Planetárium 2017. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a működés szabályozottságának, valamint a pénzkezelés rendjének megfelelősége 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 2017. 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 2017. 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 tervnek megfelelően megvalósult a *működés szabályozottságának vizsgálata*.

A Szervezeti és Működési Szabályzat, a Ferenczy Ida Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás, a Számviteli Politika, a Számlarend és a Pénzkezelési Szabályzat előírásainak ellenőrzése során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

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

Lefolytatásra került a *pénzkezelés rendjének megfeleltetése* témájú ellenőrzés, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a 3-4/2016. számú belső ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtása megvalósult-e.

Az épületben a készpénzforgalom lebonyolítására, külön pénztárhelyiséget alakítottak ki, melyet 2016. novemberében helyeztek használatba.

Az intézményben a pénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a gyakorlatban is aszerint, szabályszerűen járnak el. A korábban feltárt hiányosságokat teljes mértékben megszüntették.

Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

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

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttnek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van a felől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni. Vizsgálata alkalmával, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének és hatékonyságának növelése érdekében arra hívta fel az érintettek figyelmét, hogy több ellenőrzési pontot iktassanak be munkavégzésük menetébe, melyek alkalmazásával nyomon követhetőbbek a feladatmegoldások.

A belső szabályozási elemek összhangban voltak a jogi szabályozással. Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat felmérték, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok nyomon követésének módját meghatározták.

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

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

2017. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. Az előző évről áthúzódó, lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolót az illetékes munkatárs elkészítette, és megküldte az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

## **Corvina Óvoda**

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőr a 2017. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Corvina Óvoda 2017. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került az alábbiak szerint.

Megvalósultak a Ceglédi Úti Óvoda, valamint a Kecskeméti Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája telephelyek vonatkozásában az állami támogatás elszámolásához, továbbá a Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Szent-Györgyi Albert Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája telephelyeket érintő állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai.

Lefolytatásra kerültek a Műkertvárosi Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda telephelyeinken az irattározás, iratkezelés szabályszerűsége témájú belső ellenőrzések.

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

A 2017. 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 2017. évben több esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak. Előfordultak megkeresések az állami támogatás alapjául szolgáló mutatószámok számításával, a gyermekek intézménybe való felvételével, az intézményi étkezések dokumentáltságával, valamint az irattározási-, iratkezelési-, és a személyügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban is.

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

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

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

*Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Ceglédi Úti Óvoda és a Kecskeméti Mátyás Általános Iskola Hunyadi János Általános Iskolája telephelyek vonatkozásában – a belső ellenőr megállapította, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét mindkét telephelyen megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.*

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

A gyermekétkeztetés adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján állapították meg.

A Műkertvárosi Óvoda és az Ifjúság Úti Óvoda telephelyeken megvalósultak az irattározás, iratkezelés szabályszerűsége témában tervezett ellenőrzések. A belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.



A Kecskeméti Corvin Mátyás Általános Iskola és a Kecskeméti Szakképzési Centrum Szent-Györgyi Albert Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája telephelyeket 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 létszám adatok kiszámításánál a hatályos jogszabályokban előírtakat alkalmazzák. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

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

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

2017. évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentésének javaslataira minden esetben készült intézkedési terv, melyeket eljuttattak a belső ellenőrhöz. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó lejárt határidejű intézkedések megvalósulásáról szóló beszámolókat az intézmény szervezeti egységei elkészítették és megküldték az intézményvezető, valamint a belső ellenőrzés részére. Ebben az időszakban végre nem hajtott intézkedés nem volt.

## **Kálmán Lajos Óvoda**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

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

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A belső ellenőr a 2017. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a kiadások és bevételek minden intézményi területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette az intézményvezető és a gazdasági vezető által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Kálmán Lajos Óvoda 2017. évi belső ellenőrzési terve az alábbiak szerint került teljesítésre.

Lefolytatásra kerültek a Széchenyi Sétányi Óvoda, a Kecskeméti Katona József Gimnázium telephelyeket érintő állami támogatás elszámolás alapjául szolgáló, továbbá a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Kadafalvi Általános Iskolája és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Ménteleki Általános Iskolája telephelyek vonatkozásában az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartása tárgyában kiírt vizsgálatok. Megvalósultak az Egyetértés Utcai Óvodában az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének, valamint a Pajtás Utcai Óvodában a személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének belső ellenőrzései.

A selejtezési és leltározási tevékenységek lefolytatása tárgyában tervezett vizsgálat ellenőrzési kapacitás hiány miatt elmaradt.

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

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 Kálmán Lajos Óvoda belső ellenőrzési feladatait 2017. január 1-jétől együttműködési megállapodás keretében a Ferenczy Ida Óvoda kinevezett belső ellenőre látta el.

Az intézményi belső ellenőrzésben 2017 évben átszervezések történtek. A gesztor intézménynél 2017. január 01. – 2017. május 31-ig az összesen öt intézményre jutó két belső ellenőri státuszból csak egy volt betöltve, 2017. június 1-től a Ferenczy Ida Óvoda belső ellenőre négy intézmény ellenőreként végezte feladatait.

A gesztor intézményben fellépő átmeneti ellenőri kapacitáshiány okozta a Kálmán Lajos Óvodában a selejtezési és leltározási tevékenységek lefolytatása tárgyában tervezett vizsgálat elmaradását.

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 2017. 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.

*Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálatai során – a Széchenyi Sétányi Óvoda és a Kecskeméti Katona József Gimnázium telephelyek vonatkozásában – a belső ellenőr az alábbi főbb megállapításokat tette.*

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

*A gyermekétkeztetés adatait megfelelően nyilvántartják, a létszámadatokat a hatályos jogszabályokban előírtak alapján összesítik. Az ingyenes intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő nyilatkozatok leadását követően biztosítják.*

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

*Az Egyetértés Utcai Óvoda telephelyen megvalósult az irattározás, iratkezelés szabályszerűsége témában tervezett ellenőrzés.*

*Az óvodában többnyire a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.*

*Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét többségében igen, de nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.*

*A Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Kadafalvi Általános Iskolája és a Kecskeméti Vásárhelyi Pál Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Ménteleki Általános Iskolája telephelyeket érintette az állami támogatás igénylés alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának vizsgálata.*

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

*A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.*

*Az intézmény Pajtás Utcai Óvodájánál, az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került személyügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.*

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

*A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak. Hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.*

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 kockázati szempontok figyelembe vételével felmérték az egyes kockázatok mértékét, a kockázatkezelés folyamata rögzítésre került, azok nyomon követésének módját meghatározták.

Az intézményben – a jogszabályban előírtaknak megfelelően – a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket kialakították, melyeket az eljárásrendeket szabályozó belső dokumentumokban rögzítettek. A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok gyakorlása, mely a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás folyamatában jelenik meg. A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosította a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított volt.

A belső kontrollrendszer működéséről való intézményen belüli beszámoltatásnak nem volt külön nevesített belső fóruma, de a Bkr. szerint az éves beszámoló mellékletében az intézmények vezetői évente nyilatkoztak a belső kontrollrendszer vonatkozó előírásainak betartásáról.

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

2017 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.

#### **Katona József Színház**

##### *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

2017. 01. 01-2017. 05. 31. közötti időszakban a Ferenczy Ida Óvodával kötött megállapodás szerint történt az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátása.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 104/2017. (V.25.) határozata alapján 2017. 06. 01-től a belső ellenőrzési feladatellátó az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet és a Katona József Színház 2017. október hónapban együttműködési megállapodást kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

2017. 10. 03-tól az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet mellékfoglalkozású, részmunkaidős belső ellenőrrel látja el a Katona József Színház, mint gesztor intézmény belső ellenőrzési tevékenységét. Az intézményben 2017. október 3-i dátumot megelőzően belső ellenőrzési tevékenységet nem végeztek.

##### *Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben 4 ellenőrzés szerepelt, ebből 1 ellenőrzés került lefolytatásra, 3 ellenőrzés nem valósult meg.

A tárgyévben a működés szabályozottságának ellenőrzése valósult meg, mely ellenőrzés során a belső ellenőr a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálását javasolta.

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 belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2017. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. A 2017. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

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

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

2017. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

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

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

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

A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomonkövethető.

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

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

Kontrollkörnyezet

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

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,

- szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget, egyértelműen
- elszámoltathatóság rendszerét. alkalmazzák a vezetői

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

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

#### Kockázatkezelési rendszer

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

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

#### Kontrolltevékenységek

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

#### Információs és kommunikációs rendszer

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

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

#### Monitoring

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

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

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

A belső ellenőrzés által 1 esetben történt olyan javaslat megtétele, amely intézkedési tervben való teljesítést igényel 2018. évben. 2017. évben lejárt határidejű végrehajtott intézkedés, intézkedések végrehajtásának elmaradása nem volt.

### **Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet**

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - saját belső ellenőrzési

tevékenysége mellett ellátta a Ciróka Bábszínház, a Kecskeméti Katona József Múzeum, a Kecskeméti Városrendészet, valamint 2017. július 1-től a Katona József Színház belső ellenőrzési feladatait.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő.

Belső ellenőrzési feladat jogviszony szerinti létszámának alakulása:

2017.01.01-08.20. között a belső ellenőrzési feladatok ellátása főállású (1 fő), közalkalmazotti jogviszony alapján foglalkoztatott belső ellenőrrel valósult meg.

2017.08.21-10.02. között betöltetlenek voltak a belső ellenőri státuszok.

2017.10.03-tól az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet megbízási szerződés alapján részmunkaidős (0,5 fő) belső ellenőrrel látja el a belső ellenőrzési tevékenységét.

2017.10.03-i időszakot megelőzően végzett belső ellenőrzési feladatokról átadás-átvétel nem történt, illetve időszakos részévet záró belső ellenőrzési jelentés nem került átadásra.

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 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv 4 darab vizsgálat lefolytatását tartalmazta, amellyel szemben teljesítés 1 darab lezárt vizsgálatot mutat, melyből az utóellenőrzések száma 0 volt.

Megvalósult a pénzkezelés, házipénztár működésének ellenőrzése. Az ellenőrzés a pénzkezelési szabályzat módosítására, valamint a megismerési záradék alkalmazására fogalmazott meg javaslatot.

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történt. A 2017. évi belső ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokra nem érkezett írásbeli észrevétel.

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

*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)*

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem végzett 2017. évben.

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

*A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és*

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

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

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

Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

Kockázatkezelési rendszer

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

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

Kontrolltevékenységek

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

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

Monitoring

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



működő belső ellenőrzésből áll.

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

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

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

**Ciróka Bábszínház**

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2017. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - látta el a Ciróka Bábszínház belső ellenőrzési feladatait.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben 3 ellenőrzés szerepelt, ebből 1 ellenőrzés került lefolytatásra, 2 nem valósult meg. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél a belső ellenőri státuszok részben kerültek betöltésre az év folyamán, ez eredményezte az ellenőrzések elmaradását.

Az intézménynél megvalósult a pályázatkezelési, elszámolási folyamat ellenőrzése a Magyarországi Bábszínházak 13. találkozója pályázaton keresztül. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Magyarországi Bábszínházak 13. találkozója rendezvény kiemelkedő színvonalon, a szerződésben meghatározott feltételekkel valósult meg. Az ellenőrzés javasolta pályázatkezelési szabályzat készítését, a könyvelési rendszer felülvizsgálatát, valamint a fenntartói engedélyezés, pénzügyi teljesítés folyamatának felülvizsgálatát.

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

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

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történt. A 2017. évi belső ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokra nem érkezett írásbeli észrevétel.

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

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

2017. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

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

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

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

Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

Kockázatkezelési rendszer

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

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

Kontrolltevékenységek

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

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

Monitoring

Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló

folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

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

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

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

## **Kecskeméti Katona József Múzeum**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

2017. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - látta el a Kecskeméti Katona József Múzeum belső ellenőrzési feladatait.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben 3 ellenőrzés szerepelt, ebből 1 ellenőrzés került lefolytatásra, 2 nem valósult meg. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél a belső ellenőri státuszok részben kerültek betöltésre az év folyamán, ez eredményezte az ellenőrzések elmaradását.

Az intézménynél megvalósult az alkalmazott informatikai rendszerek és megoldások működésének ellenőrzése. Az ellenőrzés javasolta a munkaállomások adatvédelmének biztosítását, hálózati adattároló fokozottabb fizikai védelmének biztosítását, archiválás/mentés szabályozását, katasztrófa elhárítási terv elkészítését.

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

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

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történt. A 2017. évi belső ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokra nem érkezett írásbeli észrevétel.

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

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

2017. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

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

Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

Kockázatkezelési rendszer

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

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

Kontrolltevékenységek

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

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

Monitoring

Megfelelően működik az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló

folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

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

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

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

**Kecskeméti Városrendészet**

*A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

2017. évben az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet - mint gesztor intézmény - látta el a Kecskeméti Városrendészet belső ellenőrzési feladatait.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben 3 ellenőrzés szerepelt, ebből 1 ellenőrzés került lefolytatásra, 2 nem valósult meg. Az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél a belső ellenőri státuszok részben kerültek betöltésre az év folyamán, ez eredményezte az ellenőrzések elmaradását.

Az intézménynél megvalósult a munkaidő nyilvántartás ellenőrzése. Az ellenőrzés javasolta szabadságolási terv készítését.

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

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

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történt. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történt. A 2017. évi belső ellenőrzési jelentésben tett ellenőrzési megállapításokra nem érkezett írásbeli észrevétel.

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

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

2017. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

amelyek alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

#### Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

#### Kockázatkezelési rendszer

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

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

#### Kontrolltevékenységek

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

#### Információs és kommunikációs rendszer

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

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

#### Monitoring

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

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

lévő indikátorok kidolgozásával.

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

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

**Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja**

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ESZII tekintetében 2017-re 11 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, helyettük azonban 18 ellenőrzést hajtott végre, melyből 1 ellenőrzés az előző évről húzódott át, valamint 1 ellenőrzés húzódott át 2018-ra. Ennek oka, hogy több soron kívüli ellenőrzés is megvalósult, a soron kívüli kapacitás terhére.

A tervezett 11 ellenőrzés mindegyike megvalósult, közülük egy, a selejtezés ellenőrzése húzódott át 2018-ra.

Soron kívülinek tervezett kapacitás terhére 7 ellenőrzést végzett az intézmény belső ellenőrzése. Ezek: a készpénzfizetési számlák ellenőrzése, a bérek JDolBer programban történő elszámolásának ellenőrzése, az ESZII 2017. I. negyedéves beszámolójának ellenőrzése, a vásárlási előlegek elszámolásának ellenőrzése, a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség megállapításának, bevallásának ellenőrzése, az ESZII 2017. III. negyedéves beszámolójának ellenőrzése, és a gépjármű menetlevelek ellenőrzése.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja
<b>A raktári nyilvántartások ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a raktári nyilvántartások vezetése és a dokumentáció megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A negyedéves feladatok, egyeztetések szabályszerűen megtörténtek-e.
<b>A készpénzfizetési számlák ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a készpénzfizetési számlák kitöltése megfelel-e jogszabályi előírásoknak, valamint az azokhoz kapcsolódó bizonylatokon hiánytalanul megvannak-e a szükséges aláírások.
<b>A jogszabályváltozások hatásai az ellátotti dokumentációra, nyilvántartási rendszerre az Idősgondozó Szolgálatnál</b>	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellátotti dokumentumok, nyilvántartási rendszerek megfelelően lekövették-e az elmúlt időszak jogszabályi változásait.
<b>Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e, ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.
<b>A 2016. évi leltár ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a 2016. évben lefolytatott leltározás a belső szabályzatoknak, illetve a jogszabálynak megfelelően megtörtént-e, megfelelően dokumentálták-e, valamint a mérlegben szereplő sorok alátámasztása megfelelő-e.

<b>Egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése a Margaréta Otthonban</b>	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatások működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága 2016. évi beszámolójának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy az ESZII 2016. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
<b>A bérek JDolBer programban történő elszámolásának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a JDolBer munkaügyi nyilvántartó programban történő elszámolások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a nyilvántartott munkaidőadatok megegyeznek-e a jelenléti ívekkel, valamint a számfejtett adatokkal.
<b>A letéti pénztár, valamint a pénz és értékezelés ellenőrzése a szervezeti egységeknél</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmény telephelyein a pénztárak a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működnek-e, valamint a készpénz bevételek és kiadások nyilvántartása megfelelő-e.
<b>Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága egyes szabályzatainak ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai megfelelnek-e az intézmény működésének, valamint a jogszabályi előírásoknak.
<b>Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága 2017. I. negyedéves beszámolójának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy az ESZII 2017. első negyedéves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
<b>A vásárlási előlegek elszámolásának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a vásárlási előlegekkel történő elszámolás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az Intézmény szabályzatainak.
<b>A Rehabilitációs Hozzájárulás fizetési kötelezettség megállapításának, bevallásának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a Rehabilitációs Hozzájárulás mértékének megállapítása, és a bevallás kitöltése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>Az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága 2017. III. negyedéves beszámolójának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy az ESZII 2017. III. negyedéves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
<b>Bölcsődei szolgáltatások elszámolásának, dokumentációjának ellenőrzése.</b>	Annak megállapítása, hogy a bölcsődei szolgáltatások dokumentációja, valamint az étkezési díjak elszámolásának rendje megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az intézmény működésének.
<b>A gépjármű menetlevelek ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a menetlevelekkel, valamint üzemanyaggal való elszámolások megfelelnek-e az intézmény szabályzatainak, valamint a törvényi előírásoknak.
<b>A könyvelési bizonylatok ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a könyvelési bizonylatok a jogszabálynak megfelelnek-e, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés a megfelelően megtörtént-e.
<b>A selejtezés folyamatának, dokumentációjának ellenőrzése.</b>	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.

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 összeférhetlenségi esetek kiküszöbölésére heti 18



órában, akik rendelkeztek a feladat ellátásához szükséges szaktudással, valamint a kötelező regisztrációval.

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

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

A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2017. 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 tervezettnél megfelelően nagy hangsúlyt kapott a tanácsadó tevékenység, mely 2017-ben 65 ellenőri napot vett igénybe. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy a belső ellenőrzés munkája valóban hozzáadott értéket teremtsen, és segítse az intézmény működését. Az intézménynél a tanácsadó tevékenység szóban történt. A tanácsadói feladatok száma magas volt, de tekintettel arra, hogy közülük sok csak egy-egy napot, illetve néhány órát vett igénybe, az alábbi táblázatban csak a jelentősebb, nagyobb időigényű tanácsadói tevékenységeket mutatjuk be:

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás a szociális szolgáltatásokat érintő jogszabályi változások alkalmazásáról	A jogszabályváltozások áttekintése a szervezeti egység vezetőikkel, 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 szervezeti egységek vásárolt készleteinek nyilvántartási rendjével kapcsolatban.	Intézményi szinten egységesítésre került a vásárolt készletek nyilvántartási rendszere, írásos belső eljárásrend készült.
Tanácsadás a képernyő előtti munkavégzés szabályozásával, valamint a védőszemüveg juttatás rendjének kialakításával kapcsolatban.	Meghatározásra kerültek a képernyő előtti munkavégzés szabályai, valamint kialakították a védőszemüveg juttatás szabályait.
A Margaréta Otthon ellátotti étkezésének nyilvántartására, valamint az étel megrendelésére, ételadagok elszámolására vonatkozó új programmodul kifejlesztésével, bevezetésével kapcsolatos tanácsadás.	A Számadó Kft-vel történő egyeztetés eredményeként a korábban használt Szoc-x program bővítésre került egy új, az intézmény számára kifejlesztett étkezés modullal. Így az ellátottak étkeztetésével kapcsolatos adatok a többi ellátotti információval integráltnak, egy programon belül megtalálhatóak, csökkent az adminisztrációs teher.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések mindegyike megvalósult, melyhez hozzájárult, hogy azokat gyakran még az 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.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2017. évre 2 ellenőrzést tervezett a belső ellenőrzés, helyettük azonban 4 ellenőrzést hajtott végre. Ennek oka, hogy két soron kívüli ellenőrzés megvalósult, a soron kívüli kapacitás terhére. Soron kívülinek tervezett kapacitás terhére 2 ellenőrzést végeztek. Ezek: a pénz és értékkezelés ellenőrzése, valamint az intézmény 2017. I. negyedéves beszámolójának ellenőrzése.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés címe/ tárgya	Ellenőrzés célja
<b>Egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szolgáltatás működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>A pénz és értékkezelés ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy a pénzbeszedő hely a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően működik-e, valamint a készpénz bevételek és kiadások nyilvántartása megfelelő-e.
<b>Az Ószirózsa Időskorúak Gondozóháza 2016. évi beszámolójának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy az Ószirózsa Időskorúak Gondozóháza 2016. éves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.
<b>Az Ószirózsa Időskorúak Gondozóháza 2017. I. negyedéves beszámolójának ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2017. első negyedéves beszámolójának összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. Rendelkezésre állnak-e a mérleg adatait alátámasztó dokumentumok, elvégezték-e a szükséges egyeztetéseket.

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

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

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

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

A Bkr. által előírt ellenőri jogok maradéktalanul biztosítva voltak a 2017. 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. Ez nagyban hozzájárult ahhoz, hogy a belső ellenőrzés munkája valóban hozzáadott értéket teremtsen, és segítse az intézmény működését. Az intézménynél a tanácsadó tevékenység szóban történt. A tanácsadói feladatok száma magas volt, de tekintettel arra, hogy közülük sok csak egy-egy napot, illetve néhány órát vett igénybe, az alábbi táblázatban csak a jelentősebb, nagyobb időigényű tanácsadói tevékenységeket mutatjuk be:

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

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

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

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

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

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

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

szabályzat tartalmazza.

Információ és kommunikáció: az intézmény olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást alkalmaz, amely magában foglalja a költségvetési 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmények normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A fentiek kivül, 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 az 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 eleget tett.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az intézmény 2017. évi ellenőrzési tervében összesen 60 nap belső ellenőri kapacitást tervezett, melyből 50 napot belső ellenőrzésekre, 10 napot pedig egyéb belső ellenőri tevékenység végzésre irányzott elő. A tényleges ellenőrzési időfelhasználás a tervvel azonosan történt, az ellenőrzési kapacitási terv 100 %-ban teljesült. Az összes ellenőrzésre fordított 50 napból az éves belső ellenőrzési munkatervvel egyezően 45 nap volt a terv szerinti, és 5 nap a soron kívüli ellenőrzésekre fordított idő, az 5 terv szerinti és 1 soron kívüli kapacitás terhére elvégzett ellenőrzés teljesítésével. A vizsgálatok sorrend szerinti végzésében volt a tervhez képest változás, vizsgálat szervezési okok miatt a 2017. 1. és 4. sz. vizsgálat évközi ütemezése változott, azonban az egyes ellenőrzések között sem ellenőrzési számban, sem ellenőrzési időben nem volt változás. Az ütemezés megváltozásáról termódosítás készült, a 2017.évi belső ellenőrzési terv előzőeknek megfelelő módosítása – intézményvezetői jóváhagyással - megtörtént. Összességében a ténylegesen elvégzett ellenőrzések száma és az ellenőrzési idő a tervhez képest nem változott.

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

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

<i><b>Az ellenőrzés címe, tárgya:</b></i>	<i><b>Cél:</b></i>
1. Gépjármű üzemelés szabályszerűsége <i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i> <i>Terv szerinti ellenőrzés</i>	A gépjármű menetlevelek és üzemanyag elszámolás szabályszerűségének vizsgálata

2. Munkaügyi nyilvántartási rendszer <i>Utóellenőrzés</i> <b>Terv szerinti ellenőrzés</b>	Annak vizsgálata, hogy a KIRA 2016.évi ellenőrzése során feltárt – kiemelten a Kincstári adatközlés számviteli egyeztetésével, és a KIRA lekérdezési felületek használatával összefüggő hiányosságokat a Könyvtár megszüntette-e?
3. Pénzügyi kulcskontrollok alkalmazásának szabályszerűsége <i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i> <b>Terv szerinti ellenőrzés</b>	A kötelezettségvállalások, ellenjegyzések, érvényesítések, teljesítésigazolások, utalványozások szabályszerűségének vizsgálata
4. Felnőttképzési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata <i>Rendszer vizsgálat</i> <b>Terv szerinti ellenőrzés</b>	A 2016-ban megújítva akkreditált „Minőségirányítás a könyvtárban” c. 120 órás tanfolyami képzési rendszer működésének, gazdaságosságának, szabályosságának vizsgálata
5. Integrált kockázatkezelési rendszer kiépítésének vizsgálata <i>Rendszer vizsgálat</i> <b>Terv szerinti ellenőrzés</b>	Annak vizsgálata, hogy a Könyvtár a 2016.évi Bkr. jogszabályi változással előírt kontroll rendszert érintő változásokat végrehajtotta-e, és az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítését a megjelenő szakmai útmutatókban foglaltaknak megfelelően megvalósította-e?
6. Kiemelt számviteli szabályzatok szabályszerűségének vizsgálata <i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i> <b>Soron kívüli ellenőrzés</b>	A gazdasági szabályzatok (Kötelezettségvállalási szabályzat és Pénzkezelési szabályzat szabályszerűségének vizsgálata) a jogszabályváltozásoknak megfelelő aktualizálás ellenőrzése.

A 2017-ben végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai, javaslatjai:

- Büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tártak fel, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése nem történt.
- Az ellenőrzési nyomvonalban szereplő folyamatba épített, vezetői ellenőrzés köre a Gépjármű használati szabályzatban leírt és a könyvtári gyakorlatban is alkalmazott ellenőrzési eljárásokat nem teljes körűen tartalmazta, ezért a szabályzati előírások és a gyakorlat közti megfelelés miatt az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése javasolt a Gépjármű használati szabályzatban leírtaknak és a gyakorlati eljárásnak megfelelően.
- A 2016. évi ellenőrzést követően kiadott intézkedési tervben foglaltakat az intézmény végrehajtotta.
- A kontrollszabályozás kisebb pontosításra szorul. A gyakorlatban a kötelezettségvállalások kontrollrendszere kötelezettségvállalási szabályzatban rögzített helyes kijelölések alapján működik.
- A kötelezően alkalmazandó átláthatósági nyilatkozatok beszerzése érdekében az ellenőrzés javaslatára az intézkedés megtörtént.
- A nem azonnali felhasználású készletbeszerzések átvételére, teljesítésigazolására az ún. azonnali beszerzési felhasználási bélyegzőt alkalmazták, a teljesítés-igazolási mód már kijavításra került, azonban ennek szabályzatokba történő beépítése még nem történt meg.
- A több évre vonatkozó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele – jogszabály-értelmezési problémák miatt - nem történt meg teljes körűen. Jogszabály módosítással egyértelművé vált, hogy a határozatlan időre kötött, illetve a több évet érintő kötelezettségvállalásokat akkor is nyilvántartásba kell venni, ha erre még nincs az intézménynél költségvetési fedezet.
- A felnőttképzési tevékenység könyvtári ellenőrzési nyomvonala pontosításra és kiegészítésre szorul, mert az nem megfelelő részletettséggel tartalmazza a tevékenységhez kapcsolódó kontroll célkitűzéseket.

- A felnőttképzési szerződésekben a megengedett hiányzás óraszama a képzési programnál 2 órával alacsonyabb, továbbá a szerződések nem tartalmaznak adatvédelemre vonatkozó rendelkezéseket. Az oktatói szerződések a szabályzati előírástól eltérően nem tartalmazták a felvételhez történő hozzájárulás engedélyezését.
- A tanfolyami dokumentáció- benne a képzési igazolások őrzési ideje - a Könyvtári irattári tervben 5 év. A képzési igazolások (tanúsítványok) dokumentációja a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI.20) Korm. rendelet 2017.01.02-i hatályú módosítása miatt 5 évnél hosszabb őrzési időt igényel.

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

A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlensége biztosítva volt, összeférhetetlenség nem merült fel, dokumentációhoz, ellenőrzöttökhöz 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 2017. évre tervezett fejlesztések megvalósultak.

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

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

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

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

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

- 1.) Az intézménynél a kontrollkörnyezetet érintően egyes belső szabályzatoknál voltak tapasztalható hiányok, vagy pontatlanságok a beszámoló előző részeiben leírtak miatt. Ezért a belső ellenőrzés a szabályzati előírások módosítását, ill. kiegészítését javasolta.
- 2.) A kontrolltevékenységek közül az egyes adategyeztetések elmaradása miatt tárt fel az ellenőrzés kontrollhiányt, és folyamatos egyeztetések végzését javasolta.

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

A 2017. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai, az azok nyomán kiadott intézkedési tervek és az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók, valamint az éves tervezést megalapozó kockázatfelmérés-elemzés alapján a kiemelt kontroll elemekre vonatkozó értékelés az alábbi:

Kontrollkörnyezet:

A szakmai, gazdasági szabályzatok és a belső kontroll szabályzatok elkészültek, aktualizálásuk általában rendszeresen és folyamatosan történik. A szabályzatmódosítások hatályba léptetését a Belső kontrollszabályzatban rögzített módon dokumentálták. A folyamatos és gyakori számviteli-gazdasági jogszabályi változások miatt a szabályzatmódosítási igény folyamatos. 2016-ban végzett ellenőrzések alapján megállapítható

volt, hogy a vizsgált számviteli szabályzatok aktualizálása megtörtént. A vizsgált területekhez kapcsolódó néhány szabályzat kisebb pontosításra, módosításra szorult, a pontosítások az intézkedési tervek végrehajtásával 2017-ben megtörténtek.

A Bkr 2016. 10.01-i hatályú módosításával előírt új szabályzatok csak részben készültek el (integritást sértő események kezelésének eljárásrendje), aminek oka a rendeletben hivatkozott NGM módszertani útmutatók késve történt közzététele, ezért a szabályzat módosítások elvégzése azok munka-időigényessége miatt 2018.évre áthúzódó feladat.

#### Kontrolltevékenység:

Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontrollszabályzatban, a pénzügyi kulcskontrollok működése a kötelezettségvállalási szabályzatban – a feladatkörök szétválasztásával - szabályozott. Az ellenőrzési nyomvonalban leírt szabályozás és ellenőrzés az intézmény teljes tevékenységére - a szakmai folyamatokra is – kiterjed. A kulcskontrollok működése a feladatkörök szétválasztásán alapul, a szakmai-gazdasági folyamatok erős felsővezetői kontroll alatt állnak. A kontrolltevékenység szabályozott. A folyamatba épített- és egyéb kontrolltevékenységek gyakorlása esetenként még nem kellően hatékony. A belső ellenőrzés az új KIRA rendszer bevezetését követő időszak egyeztetési eljárásával kapcsolatban tett megállapítást, az egyeztetési hiányosságokat utóvizsgálati ellenőrzés megállapításai alapján 2017. évi intézkedéssel megszüntették.

#### Kockázatkezelés:

Az intézmény kockázatkezelési rendszere a belső kontroll szabályzatban leírtaknak megfelelően működik. A kockázatelemzést és értékelést az intézmény évente végzi - a teljes intézményre - szakmai, támogató és vezetési folyamatokra is –kiterjedően. A szabályzatban leírtaknak megfelelően a kockázati nyilvántartás elkészült.

A Bkr. módosítással előírt integrált kockázatkezelési rendszer kiépítésének kezdeti lépéseként a lopás, csalás, korrupciós kockázatok felmérése és kiértékelése megtörtént, továbblépés az NGM módszertani útmutatók késve történt megjelenése miatt 2018.évi határidős feladat.

#### Információs rendszer:

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

#### Monitoring rendszer:

Az intézmény vezetése a monitoring rendszert folyamatosan működteti, eseti és folyamatos nyomon követéssel, melynek elemei a beszámolások, az intézkedések nyomon követési rendszere és a belső ellenőrzés.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja erős. A monitoring alapját képező mutatók kontrollszabályzati kijelölése megtörtént.

A beszámolási rendszer szabályozott. Az intézkedési nyilvántartás vezetés folyamatos, a végrehajtás teljesítésének figyelése írásos beszámolóval történik.

A belső ellenőrzési rendszer folyamatosan és tervszerűen, a belső ellenőrzési kézikönyv, az ellenőrzési stratégia és éves ellenőrzési tervek alapján működik. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a kézikönyvben rögzített formájú és tartalmú ellenőrzési jelentéstervezetek, jelentések készültek. A belső ellenőrzési javaslatok realizálására a Bkr-ben előírt intézkedési terveket elkészítik, melyek végrehajtásáról a felelősök írásban beszámolnak. Az intézkedések végrehajtását intézkedési nyilvántartásban rögzített adatok alapján a belső ellenőr nyomon követi.

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

Intézkedési 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.