

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2016. ÉVRŐL**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2016. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2016. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok többek között például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a vezetői

kontrollok, az információs szolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontrollfolyamatot képez a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

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

Az Ellenőrzési Csoport 2016. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

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

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

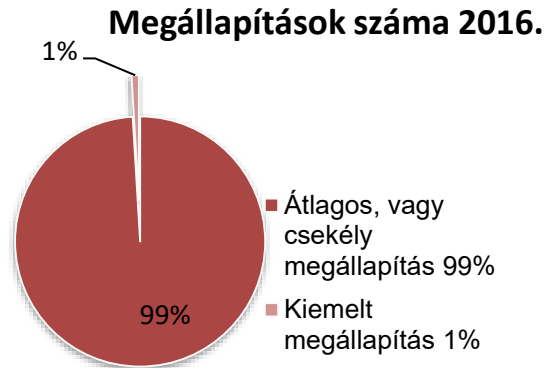
Az Ellenőrzési Csoport:

- a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a polgármester, a jegyző, valamint az ellenőrzött szervezetek számára;
- nyomon követte az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- az önkormányzat intézményeinél foglalkoztatott belső ellenőrök részére szakmai segítséget nyújtott;
- 2016. évi tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, a módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott módszertani segédletek, valamint a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte;
- az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezetek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzési tevékenységének 2016. évi fontosabb teljesítmény mutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	18
Megállapítások száma (db)	645
Kiemelt megállapítások száma (db)*	6
Kiemelt megállapítások %-os aránya	1%
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	96,3%

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



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

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának kockázatelemzés alapján összeállított 2016. évi ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 307/2015. (XII. 17.) határozatával hagyta jóvá, majd a 45/2016. (III. 24.) határozatával módosította.

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

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

A 2016. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő 14 ellenőrzésből 13 megvalósult, 5 ellenőrzés soron kívül szükségessé vált, így összesen 18 ellenőrzés valósult meg 2016. évben. A 18 ellenőrzés összesen 28 szervezetet érintett.

A nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

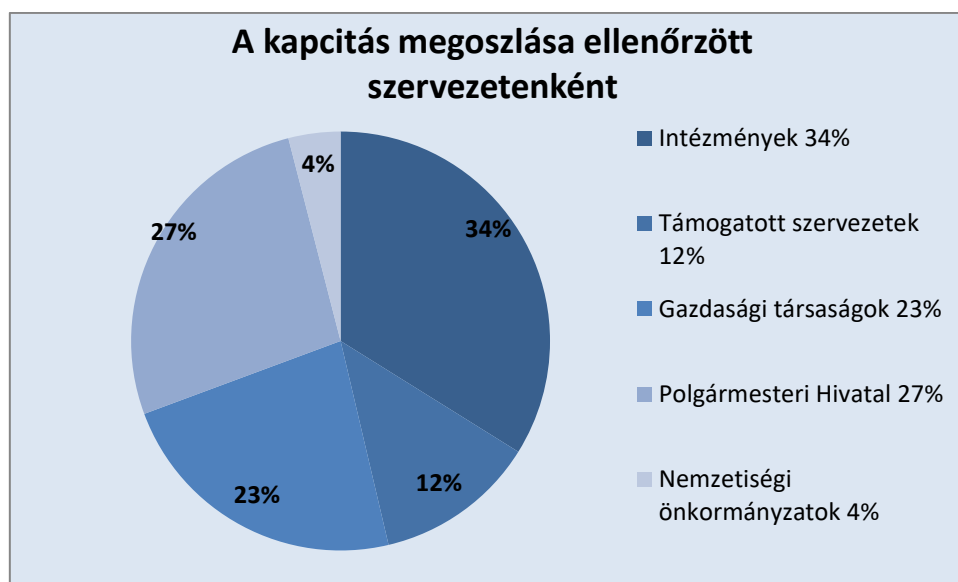
Elmaradt a Polgármesteri Hivatalban és a Kecskeméti Városfejlesztő Kft-nél az Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése. Az ellenőrzés elmaradásának indoka, hogy Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzatának 16. §-a alapján ellenőrizni szükséges eljárásokat az Ellenőrzési Csoport korábbi időszakban már vizsgálta.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2016. évben szükségessé:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási Osztályán az előirányzatok és kötelezettségvállalási nyilvántartások ellenőrzése.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási Osztályán a 2016. október 2-i népszavazás pénzügyi elszámolása.
3. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Adó Osztályán a behajthatatlan követelések nyilvántartása és a követelések behajthatatlanná minősítésének eljárásrendje.
4. Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft-nél a társaság közút és forgalom-technikai feladatait érintő önköltségszámítás és elszámolt költségek alapbizonylatainak vizsgálata.
5. Intézmény- és Piacfenntartó Szervezetnél a gépjármű üzemanyag elszámolások pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata.

A Polgármesteri Hivatalban 7, intézményekben 6, gazdasági társaságoknál 4, támogatott szervezeteknél 1 (amely 8 támogatottat érintett) ellenőrzést folytatott le az Ellenőrzési Csoport.

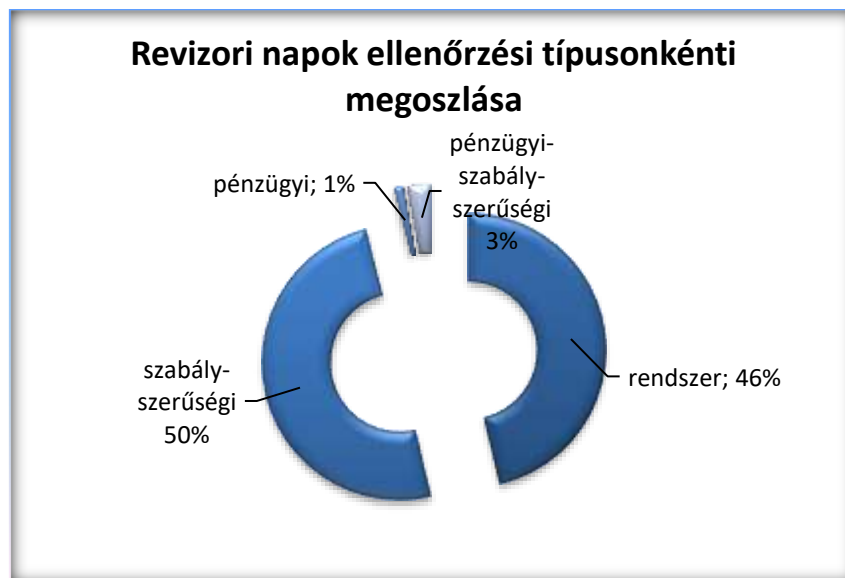
Az ellenőrzésekre fordított kapacitás megoszlását ellenőrzött szervezetenként a következő diagram mutatja:



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

Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat figyelembe véve a tárgyévben is nagy hangsúlyt kaptak a rendszerellenőrzések. A rendszerellenőrzés a hatályos jogszabályi

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



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

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2015. évi állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése

Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 2. melléklete alapján a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési, illetve egyes köznevelési feladatainak támogatása elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja

A vizsgált jogcím (házi segítségnyújtás) esetén az intézmény által szolgáltatott adatot a feladatellátási helyen (Csongrádi u. 26.) vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Corvina Óvoda

Az elszámolás és az ellenőrzés adatai között minimális volt az eltérés. A vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatokat a feladatellátási helyeken vezetett

nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Ferenczy Ida Óvoda

Az elszámolás és az ellenőrzés adatai között minimális volt az eltérés. A vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatokat a feladatellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Kálmán Lajos Óvoda

A vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatokat a feladatellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése többnyire áttekinthető, rendezett volt.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala – pénzeszközök, pénztár, pénzkezelés, ezen keresztül a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata

Az ellenőrzés során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő, a belső kontroll szempontjából kiemelkedő szabályokat kerültek áttekintésre a kötelezettségvállalás és pénzkezelés szabályai kialakítása és betarthatósága szempontjából. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása az áttekintett bizonylatok esetén a hatályos szabályzatban foglaltaknak megfelelt. A vizsgált pénzügyi folyamatok a legtöbb tekintetben megfelelőek voltak.

Hírös-Net Telekommunikációs Korlátolt Felelősségű Társaságnál a szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok vizsgálata

A vizsgált folyamatok esetében átlagos jelentőségű hiányosság a szabályozottság, a főkönyvi könyvelés, számviteli dokumentáltság területén merült fel.

Kiemelt jelentőségű hiányosság a leltározás, számla kibocsátás, bélyegző használat, közzétételi kötelezettség, pénzkezelés témaköröknél merült fel.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Házi orvosi Oktató Központja gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény. 104. § (1) alapján a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó intézmény fenntartója ellenőrzi és évente egy alkalommal értékeli a gazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát. Az ellenőrzés csekély jelentőségű hiányosságokat állapított meg, a vizsgált folyamatok a legtöbb tekintetben megfelelően működtek.

Kecskeméti Városfejlesztő Kft.-nél szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok vizsgálata

Az ellenőrzés során a szabályozottság, a társaság 2013-2015. évi gazdálkodása tekintetében a mérleg alátámasztás, és a 2015. október-december időszakának pénztár bizonylatai kerültek áttekintésre. Az ellenőrzés javasolta a számviteli politika és a bizonylati rend aktualizálását, a számlarend elkészítését, valamint a Kecskemét Kártya teljes ügyviteli folyamatának áttekintését és a folyamat teljeskörű szabályozását.

Ferenczy Ida Óvodánál szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok vizsgálata

Az intézmény – átszervezését követően - elkészítette a gazdasági tevékenységét meghatározó

szabályzatokat. Az intézmény megfelelően alkalmazta a szabályzatokban meghatározott irányítási és ellenőrzési feladatkörök elkülönítését, valamint működtette a belső kontrollrendszert. A vizsgált pénzügyi-számviteli folyamatok a legtöbb tekintetben megfelelően működtek.

Kecskeméti Planetárium gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A 2015. évi mérlegkételemek alátámasztása a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt. A leltárak minden mérlegkételemre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságot a selejtezés, a követelések analitikus nyilvántartása, a főkönyvi könyvelés, a pénzkezelő helyiség vonatkozásában állapított meg. A kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál leltározás, selejtezés ellenőrzése

A hivatal rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozó hatályos selejtezési szabályzattal.

A vizsgált selejtezés dokumentálása a szabályzatnak megfelelően történt.

A vizsgálat időszakában a hivatal rendelkezett leltározási szabályzattal. A hivatal 2015. évi vagyonszállapító, a mérleget alátámasztó leltára megfelelően alátámasztotta a 2015. évi költségvetési beszámolót.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet gépjármű üzemanyag elszámolásának pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata

Az ellenőrzés feladata az Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet, 2015. július 1. előtt Piac- és Vásárigazgatóság gépjármű üzemanyag elszámolásának pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata volt. Az ellenőrzés a gépjárművek üzemeltetéséről szóló szabályzat, annak betartása, a menetlevelek, útnyilvántartás vezetése, üzemanyagkártyák nyilvántartása, teljesítés igazolás, üzemanyag elszámolás területén állapított meg hiányosságokat.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontroll monitoring rendszerének működése

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a belső kontrollrendszer monitoring elemének működése formailag, illetve tartalmában is megfelelő.

Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának rendszerellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének városi támogatási program előirányzata terhére, 8 szervezet részére nyújtott összesen 2.965.000 Ft támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés, a támogatási szerződésben meghatározott feltételek figyelembevételével.

A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján a nyolc támogatott közül egynél merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás. Ez utóbbi esetben az ellenőrzés 509.860 Ft támogatási összeg visszafizetését kezdeményezte.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán az előirányzatok és kötelezettségvállalási nyilvántartások ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről szóló 29/2015. (XII.17.) önkormányzati rendelete tartalmazza a 2016. évi költségvetést, melyet 2016. június 30-ig háromszor módosítottak.

Az önkormányzat és a hivatal 2016. évi eredeti előirányzatainak könyvviteli rögzítése a költségvetési rendelet alapján 2016. január 1-i dátummal megtörtént.

A költségvetési rendelet 4. § (3) bekezdésében a közgyűlés döntött arról, hogy a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a polgármester gyakorolja.

A költségvetési rendelet 5. § (1) bekezdésében a közgyűlés felhatalmazta a polgármestert a tartalékok felhasználásához kapcsolódó kiadási előirányzatok módosítására.

A költségvetési rendelet 14. § (2) bekezdésében - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdésével és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 34/A.§ (1)-(2) bekezdésével összhangban - a közgyűlés az 5. § (1) bekezdésében foglaltakon túl felhatalmazta a polgármestert a bevételi és kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra.

2016. június 30-ig 78 polgármesteri határozat született előirányzatok közötti átcsoportosításról. A kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester írásban felhatalmazást adott a hivatal egyik dolgozójának, egyezően az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 43/A. § (3) bekezdésével. A feladatot elvégző munkatárs írásos felhatalmazása a kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításra rendelkezésre állt.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott előirányzatok könyvelési kontírlapjain a határozatokon megjelölt jogcímeknek megfelelő rovatokon történt az előirányzatok átvezetése.

A hivatal által vezetett előirányzat analitika adattartalma megfelelt az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 14. számú melléklet I. 2. pontjában meghatározott, a nyilvántartás minimális adattartalmára vonatkozó követelményeknek.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2015. október 15. - 2016. október 15. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének rendszerellenőrzése

A vizsgált szabályzatok alapján az önkormányzat, a hivatal és a kapcsolódó intézmények, gazdasági társaságok közbeszerzési tevékenységének szabályozottsága megfelelő. Az éves összesített közbeszerzési terv elkészítésével mind az önkormányzat, mind a hivatal eleget tett a tervezési feladatnak. A közbeszerzési eljárások előkészítését az érintett szervezetek a vonatkozó törvényi előírásoknak és a szabályzatoknak megfelelően végezték. A lebonyolítás a vizsgált esetekben a törvényi és jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A közbeszerzési eljárások dokumentálása kisebb hiányosságoktól eltekintve alapvetően megfelelően történt.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. üzletszabályzatának vizsgálata

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 7. §-a szerint a települési önkormányzat jegyzője ellenőrzi a távhőszolgáltató tevékenységét az üzletszabályzatában foglaltak betartása szempontjából. A társaság üzletszabályzatának ellenőrzése során kiemelt vizsgálati szempont volt a távhőszolgáltatói tevékenységre vonatkozó előírások betartása, az energiatakarékosság, minőség- és környezetirányítás, környezetvédelem, a fogyasztási helyek létesítése, bővítése, szerződéses ajánlat hatályos üzletszabályzat feltételeinek való megfelelés. A társaság az üzletszabályzatában foglaltakat végrehajtotta.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási Osztályán a 2016. október 2-i népszavazás pénzügyi elszámolása

A 2016. október 2-i népszavazás pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Corvina Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az intézmény belső ellenőrzése jogszabálynak megfelelően működött. A belső kontroll rendszer hatékony működtetésének alátámasztására az ellenőrzés az intézmény kötelezettségvállalásaival kapcsolatos aláírási jogosultságainak megfelelő alkalmazását,

valamint a személyügyi anyagok nyilvántartását, a besorolások megfelelőségét, illetve a szabadságok elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta. Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságokat állapított meg.

Az intézmény elkészítette a jogszabály által előírt, a gazdasági tevékenységét meghatározó szabályzatokat, melyek ellentmondásokat, illetve hiányosságokat tartalmaztak.

A mérlegtételek alátámasztása nem minden esetben felelt meg a jogszabályban foglaltaknak.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Adó Osztályán a behajthatatlan követelések nyilvántartása és a követelések behajthatatlanná minősítésének eljárásrendje soron kívüli ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a behajthatatlan követelések nyilvántartása és a követelések behajthatatlanná minősítése a jogszabályi feltételeknek megfelel-e.

Az adó végrehajtás a jogszabályi keretek között működik. Az ellenőrzés technikai jellegű javaslatokat fogalmazott meg.

Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft-nél a társaság közút és forgalom-technikai feladatait érintő önköltségszámítás és elszámolt költségek vizsgálata

A szilárd burkolatú utak karbantartása feladatellátás esetében az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságot állapított meg a teljesítés igazolására, a társaság ügyviteli rendszerére, elő- és utókalkulációjára vonatkozóan.

Az útépités, aszfaltozás árképezését, a tulajdonos felé alkalmazott elszámolás alapját, a legnagyobb volument kitevő közvetlen önköltséget a közbeszerzési szerződés keretén belül kiválasztott szállító partner árai határozták meg.

A külterületi utakon elvégzett munkákról egyedi költségelemzések nem álltak rendelkezésre.

Az ellenőrzés során a társaság a földútkarbantartás, gréderezés és feltöltés egy konkrét munkájára vonatkozóan bemutatta és elkészítette a dokumentálhatóság lehetőségét, ennek részét képezte a felmerülő költségek tételes bemutatása is.

A társaság jelenlegi dokumentációs rendszere lehetővé tenné az egyedi feladatbemutatást, de az ügyvitelszervezés ezen igényeknek megfelelő kialakítására nem került sor; szakmai ügyviteli szoftverek hiányában gyors, pontos, egyedi, feladatonkénti tervezés, elszámolás, utólagos költségelemzés az elvégzett és elvégzendő nagyságrend ismeretében nem volt elvárható. A társaság ügyviteli rendszere nem szolgálta a hatékony költséggazdálkodást.

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

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

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

A végrehajtott ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentések megállapításaira az ellenőrzött szervezetek 2 ellenőrzés során észrevételt tettek. Az észrevételeket részben elfogadta az ellenőrzés vizsgálatvezetője.

Az ellenőrzés munkafolyamatait az Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A dokumentációk a Kézikönyvben meghatározott iratminták alapján készültek. Az iratminták

szabályszerű alkalmazásához ellenőrző listák állnak rendelkezésre, amelyek használata maradéktalanul biztosítja az alkalmazandó standardok, és az államháztartásért felelős minisztérium által kiadott módszertani útmutatók betartását.

Az ellenőrök munkavégzésének minősítése az **ellenőrzött szervezetek részéről kiállított felmérő lap** segítségével rendszeresen megtörténik. Az értékelő lapok adatai szerint, az adható maximális pontszámból átlagosan 96%-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a ténytet, hogy ellenőrzöttek által kialakított véleménytet jelez, valamint azt a revizori munkára gyakran jellemző helyzetet, hogy az ellenőrök és az ellenőrzöttek érdekei, álláspontjai eltéröek lehetnek adott témakörökben. A minősítés magas szintje bizonyítja az ellenőrök megállapításainak alátámasztottságát, jogszabályi megfelelésségét, hasznosságát.

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

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

A belső ellenőrzési vezető 2016. évre képzési tervet készített, amelynek megvalósulásaként, illetve a folyamatos szakmai továbbképzés érdekében a belső ellenőrök szakmai továbbképzéseken vettek részt.

E szakmaiság erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. §-ának előírásai, mely kötelezettséget teljesítve 2016. évben 3 fő tett eleget a kötelező belső ellenőri továbbképzésnek.

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

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

Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása és a

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

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

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

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

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

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

I/2/c) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

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

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

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

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

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

- Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat pénztáregyenlege;
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának főkönyvi kivonata;
- Hírös Sport Nonprofit Kft. szabályzatainak kialakítása, erdőgazdálkodás;
- Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft. ellenőrzési javaslatainak végrehajtása, térinformatikai rendszer adatainak kialakítása, beszámoló az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról;
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Társadalompolitikai Osztálya által megvalósított ifjúságkutatási kérdőív eredményeinek értelmezése;
- Állami Számvevőszék ellenőrzéseivel kapcsolatos dokumentációk;
- Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet szabályzatainak kialakítása, gépjármű-üzemeltetés, előirányzat-módosítás;
- Kecskeméti Katona József Múzeum Állami Számvevőszék általi ellenőrzése;
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmezése és megvalósítása a gyakorlatban.

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

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

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

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

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

Az Ellenőrzési Csoport 2016-ban vizsgálat keretében tekintette át Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontroll monitoring rendszerének működését.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer monitoring elemének működését formailag, illetve tartalmában is nagyrészt megfelelőnek minősítette. A monitoring folyamatos működtetésének a Belső Kontroll Kézikönyvben előírt módja nem minden esetben volt összhangban az egyébként hatékonyan kialakult gyakorlattal. Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok

hatására Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala több helyen módosította a Belső Kontroll Kézikönyvet.

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere mind az öt elemének működése megfelelő, a belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű hiányosságot nem állapított meg.

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

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

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

Az Ellenőrzési Csoport által 2016. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

Kecskemét, 2017. március 31.

Ónodiné Takács Erika
belső ellenőrzési vezető