

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2014. ÉVRŐL**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 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 testülete, illetve vezetői részére

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2014. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2014. 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.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyve valamint az IIA 1312 számú belső ellenőrzési norma szerint a belső ellenőrzési tevékenység külső minőségértékelését öt évente legalább egyszer el kell végeztetni egy szervezeten kívüli képesített, független értékelő személlyel vagy csoporttal. 2014. évben külső minőségértékelő személy tanúsítvánnyal igazolta, hogy a teljes belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése megfelel az irányadó jogszabályoknak és lehetővé teszi azt, hogy az általuk tett megállapításokat a költségvetési szerv vezetője hitelesnek tekintse.

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.),
- Bkr.
- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
- a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi standardjai,
- gyakorlati útmutatók a standardok alkalmazásához,

- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyve,
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának ellenőrzési nyomvonal.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok többek között például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontrollfolyamatot képez a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

A belső ellenőrzés kiterjedt mind a központilag kiadott jogszabályok, irányelvek és eljárások pontos 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 2014. 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;
- 2014. 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;

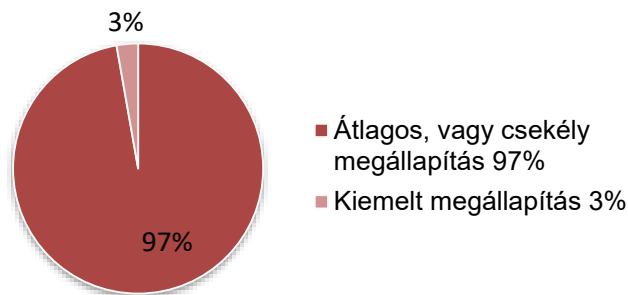
az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezetek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzési tevékenységének 2014. évi fontosabb teljesítmény mutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	16
Megállapítások száma (db)	615
Kiemelt megállapítások száma (db)*	17
Kiemelt megállapítások %-os aránya	3 %
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma (1-5-ig skálán)	4,75
Az ellenőrzöttek által tett észrevételek száma (db)	24
Az ellenőrzöttek által tett észrevételek átlagos száma (db/ellenőrzés)	1,5
Lezárt ellenőrzések átlagos időszükséglete (ellenőri munkanap)	52

*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.

Megállapítások száma 2014.



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 2014. évi ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 279/2013. (X.30.) határozatával hagyta jóvá.

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

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

A 2014. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

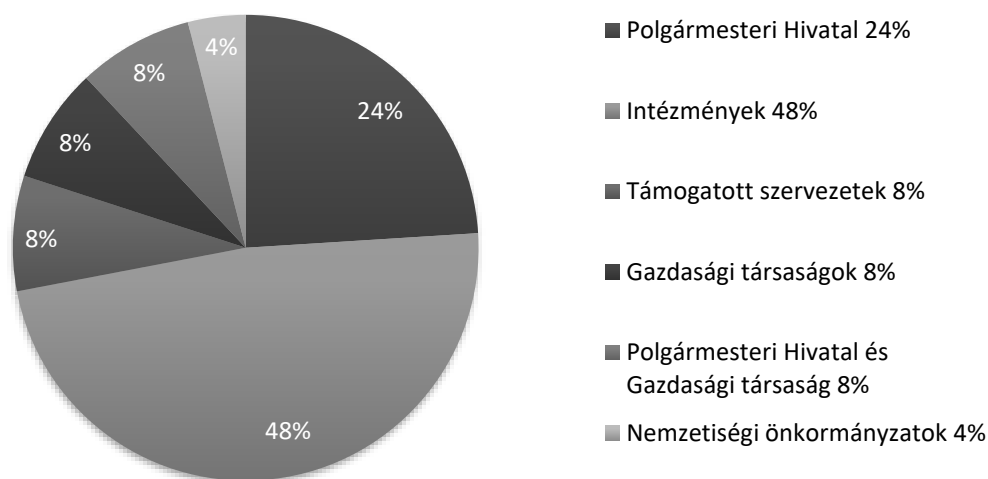
A 2014. évi ellenőrzési tervben szereplő 11 ellenőrzésből valamennyi megvalósult, 1 soron kívüli ellenőrzés áthúzódott 2013. évről, további 5 ellenőrzés terven felül szükségessé vált, melyből 1 végrehajtása áthúzódott 2015. évre, így összesen 16 ellenőrzés valósult meg 2014. évben.

A nemzetiségi önkormányzatoknál 6 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

A Polgármesteri Hivatalban 6, intézményekben 4, gazdasági társaságoknál 2, támogatott szervezeteknél 2 (amely 8 támogatottat érintett) ellenőrzést folytatott le az Ellenőrzési Csoport. 2 vizsgálat keretében a Polgármesteri Hivatal és egy gazdasági társaság volt az ellenőrzött szervezet.

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

A kapacitás megoszlása ellenőrzött szervezetenként



Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2014. évben szükségessé:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vagyongazdálkodásának, és a KIK-FOR Kft. rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodásának, illetve elszámolásának rendszerellenőrzése. Az ellenőrzés végrehajtása 2013. évről 2014. évre áthúzódott.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási, Képviselőtestületi, Gondnoksági Osztályain a 2014. évi április 6-i országgyűlési képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.
3. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási, Képviselőtestületi, Gondnoksági Osztályain Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában az Európai Parlament tagjainak 2014. május 25-i választásának pénzügyi elszámolása.

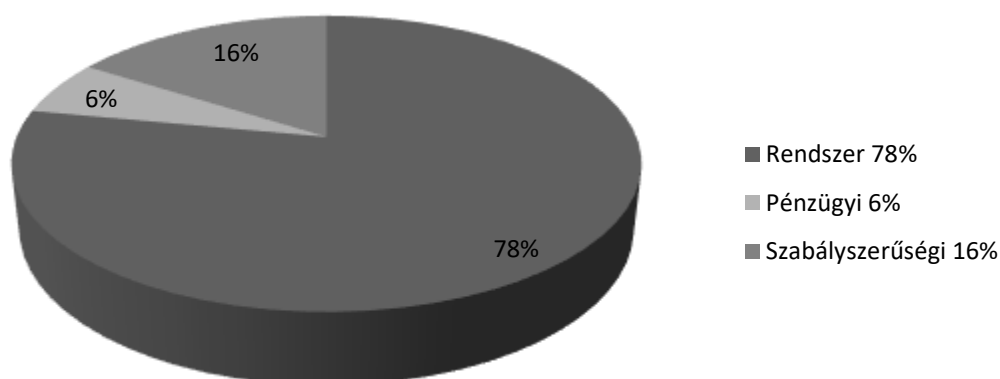
4. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási, Képviselőtestületi, Gondnoksági Osztályain Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. október 12-i választásának pénzügyi elszámolása.
5. Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket Működtető és Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft.: Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának vizsgálata.
6. Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központjánál létszámgazdálkodás ellenőrzése. Az ellenőrzés végrehajtása áthúzódott 2015. évre.

Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 2 szabályszerűségi, 4 pénzügyi és 10 rendszerellenőrzést végzett.

Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napot figyelembe véve a tárgyévben a rendszerellenőrzések kerültek előtérbe. 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 vezetőségi 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 összetettségét mutatja, hogy a 16 ellenőrzés összesen 41 szervezetet érintett.

Revizori napok ellenőrzési típusonkénti megoszlása



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

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vagyongazdálkodásának, és a KIK-FOR Kft. rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodásának, illetve elszámolásának rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés keretében Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának vagyongazdálkodási és a KIK-FOR Kft. vagyongazdálkodási tevékenysége részterületeinek vizsgálata, valamint a 25.446/2011. iktatószámú vizsgálat utóellenőrzése valósult meg.

A vizsgálatban a KIK-FOR Kft.-re vonatkozóan a 2011. évi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések, valamint azok végrehajtását érintő főbb megállapítások a lakásberendezéseket tartalmazó leltárakkal, lakás felújítási munkálatok dokumentációjával, vagyongazdálkodásba átvett földterületek leltárával, valamint a szabályzatokkal kapcsolatosan születtek.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának vagyongazdálkodási tevékenységével kapcsolatosan több témakör került áttekintésre, többek között az Állami Számvevőszék 2011. évi vizsgálata intézkedési tervének végrehajtása.

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2013. évi állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése

A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 2. melléklete alapján a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényben meghatározott kapcsolódó köznevelési és szociális ágazati jogszabályok figyelembe vételével.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Házi Orvosi Központja

Az ellenőrzés többek között javasolta a belső kontroll működésének felülvizsgálatát a normatív hozzájárulásra jogosult ellátotti létszám megállapításánál, különös tekintettel az időskorúak tartós bentlakást nyújtó szociális intézményeiben ellátottak jogcímenél feltárt eltérések megelőzése érdekében.

Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza

Az ellenőrzés javasolta az ellátotti létszám meghatározásakor a működési engedélyben szereplő férőhelyszám figyelembe vételét, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92/K. § (5) bekezdése alapján.

Belvárosi Óvoda

A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az intézmény által szolgáltatott adatokat az intézményben vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották, kivéve a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Damjanich János Általános Iskolájában, ahol az analitikus nyilvántartások rendezettsége nem volt megfelelő.

Az eltérések abból adódtak, hogy nem minden esetben az igazolásoknak megfelelő jogcímen vették figyelembe a kedvezményeket.

Corvina Óvoda

Az intézmény által szolgáltatott adatokat az intézményben vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. A leggyakrabban előforduló hiba a kedvezményes étkezésre jogosító napok – a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmények érvényességének megfelelő – kiszámítása volt.

Kálmán Lajos Óvoda

Az intézmény által szolgáltatott adatokat az intézményben vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. A leggyakrabban előforduló hiba a kedvezményes étkezésre jogosító napok – a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmények érvényességének megfelelő – kiszámítása volt.

Művészeti Óvoda

Az intézmény által szolgáltatott adatokat az intézményben vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. A leggyakrabban előforduló hiba a kerekítések nem megfelelő alkalmazása és a téves számolás mellett a kedvezményes étkezésre jogosító napok – a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmények érvényességének megfelelő – kiszámítása volt. Külön kiemelendő a Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola II. Rákóczi Ferenc Általános Iskolája és a Kecskeméti Lestár Péter Szakközépiskola és Szakiskola adminisztrációjának rendezettsége, mely a relatíve nagy létszám ellenére is kiemelkedően precíz és nyomon követhető volt.

Széchenyivárosi Óvoda

Az intézmény által szolgáltatott adatokat az intézményben vezetett nyilvántartások, részben támasztották alá. A Kecskeméti Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium, Gyermekotthon és Szociális Intézmény, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény esetében a jogcímekeket több intézmény adataiból kellett megállapítani, ebből adódtak a pontatlan kigyűjtések és összesítések.

A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak.

A Széchenyivárosi Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A vizsgált pénzügyi-számviteli folyamatok a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeztek, hiányosság a szabályozás, a leltárdokumentálás, az önköltségszámítás területén fordult elő.

A Kecskeméti Katona József Múzeum gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A múzeumnál a szabályozottság a jogszabályi előírásoknak nem teljes mértékben felelt meg. Kiemelt jelentőségű megállapítás a fedezetigazolással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, a kontrolltevékenységekkel, a főkönyvi kivonat és a beszámoló közötti ellentmondásokkal kapcsolatosan fogalmazódott meg.

A belső kontrollrendszer csak részben járult hozzá a szabályszerű feladatellátáshoz. Átlagos jelentőségű megállapítások többek között a leltárral, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásával, a pénzkezeléssel, személyi juttatásokkal, főkönyvi könyveléssel, gépjármű használatával és üzemanyag elszámolással kapcsolatosan merültek fel.

A 2014. évi április 6-i országgyűlési képviseléválasztás pénzügyi elszámolásának pénzügyi ellenőrzése

A 2014. évi országgyűlési képviseléválasztás pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Az Európai Parlament tagjainak 2014. május 25-i választásának pénzügyi ellenőrzése

Az Európai Parlament tagjai 2014. május 25-i választásának pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának rendszerellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetésének Városi Támogatási Program előirányzata terhére hat támogatott részére kifizetett összesen 5.773.000 forint felhasználását vizsgálta az ellenőrzés. Négy támogatott elszámolása minden tekintetben megfelelő volt. Egy támogatott esetében a pályázati adatlapon bemutatott költségvetés – a támogatott által már ismert információk ellenére – nem volt kellően részletes és pontos. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján a hat támogatott egyikénél sem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

A Bácsvíz Zrt. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése az önkormányzati vagyonhasznosítás és az ellátott közfeladatok tekintetében

A bevételek elszámolásának pénzügyi-számviteli folyamatai a legtöbb tekintetben megfelelőek voltak.

A vizsgált pénzügyi-számviteli folyamatok esetében kiemelt jelentőségű megállapítás a kiküldetés dokumentálásával kapcsolatosan merült fel. Átlagos jelentőségű hiányosság többek között a szabályzatok, az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása, az adott kölcsönök elszámolása, időbeli elhatárolás, a beszámoló kiegészítő melléklete területén fordult elő.

Az Állami Számvevőszék által 2011. évben az önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentésében megfogalmazott javaslataira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 5/2012. (II. 16.) KH. számú határozatának melléklete szerint - az Állami Számvevőszék Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről készült jelentés és javaslatai alapján - a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében teendő intézkedésekről szóló intézkedési terv végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. Az intézkedési terv valamennyi pontjára történt intézkedés.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2013-2014. évi közbeszerzési tevékenységének rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés során hat eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálatára került sor. Külső szakértő megállapította, hogy az ellenőrzés során tett megállapítások az eljárás eredményét érdemben nem befolyásolták, csekély jelentőségű hiányosságok voltak, intézkedést az adott eljárásban nem igényeltek, azonban a jövőben lefolytatandó közbeszerzési eljárásban figyelemmel kell lenni rájuk.

A Kecskeméti Ifjúsági Otthon gazdálkodási rendszerének tárgyában végzett ellenőrzés utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja a 12.182-10/2013. iktatószámú – Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által készített - ellenőrzési jelentés javaslataira az intézmény által összeállított intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósulásának vizsgálata volt. Az intézkedési tervben szereplő feladatokat többségében végrehajtották.

Az Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése a Kecskeméti Városfejlesztő Kft., valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzata alapján szükséges ellenőrizni a záró projekt előrehaladási jelentés előtt álló 200 millió forint értéket meghaladó

projekteket, illetve az elmúlt egy évben támogatási szerződéssel rendelkező 200 millió forint értéket meghaladó projekteket.

Az ellenőrzés három projekt esetében - *a Pályázati Keretszabályzat 16. § (3) bekezdése alapján* - vizsgálta az elnyert és az igénybevett támogatás összegének összehasonlítását, az eltérés indokainak feltárásával; a támogatás igénybevételének tervezett és tényleges ütemezését; a kifizetési kérelmek jogosultságának vizsgálatát; a fejlesztési feladatok megvalósításának támogatási szerződésben rögzített ütemezés szerinti teljesítését; a tervezett időbeli ütemezéstől való eltérés esetén a bejelentés, szerződésmódosítás kezdeményezését. Az ellenőrzés során nem volt szükség javaslatok megfogalmazására.

A Hírös Sport Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, különös tekintettel az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodásra

A Hírös Sport Nonprofit Kft. ellenőrzéséhez külső szakértő került felkérésre, aki szakértői véleményt adott a 2014. évi gazdálkodással kapcsolatban. A szakértői vélemény megállapításainak összegzéséből kiemelhető, hogy a Kecskeméti Fürdő árpolitikáját a közgyűlés határozza meg, így a tevékenység jövedelmezőségét csak a költségek csökkentésével tudja a management befolyásolni. A Kft. gazdasági működése nem tudott elegendő hangsúlyt fordítani a költségek elemzésére, a tervezésre, és a tevékenységi területek működésének elkülönített, de összehasonlító vizsgálatára. Elsődlegesen a fajlagos és nem fajlagos értékeken alapuló terv – tény - előző időszak adatok összehasonlítása segítené a management munkáját. A Társaság kontrolling rendszere nem támogatta megfelelő módon a Kft. vezetését a döntés előkészítés és döntéshozatal gazdasági következményeinek átláthatóságában.

Az Ellenőrzési Csoport átlagos jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg többek között a leltár, a befektetett eszközök nyilvántartása, elszámolása, a mérleg alátámasztás, időbeli elhatárolás területén.

Az Ellenőrzési Csoport kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg többek között egyes területek szabályozottsága, kontrolltevékenysége, elszámoltatása, pénzkezelés, szigorú számadású nyomtatványok, halak nyilvántartása, vendéglátó tevékenység, munkahelyi étkeztetés, és a befektetett eszközök elszámolásával kapcsolatban.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. október 12-i választásának során kívüli pénzügyi ellenőrzése

A helyi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. október 12-i választásának pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a belső kontrollrendszer öt elemének (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) működése – apróbb eltérések mellett – formailag megfelelő. Az ellenőrzés különösen a kockázatkezelés és a monitoring területén fogalmazott meg fejlesztési javaslatokat.

A Hírös Sport Nonprofit Kft. és a Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft. részére céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának pénzügyi ellenőrzése

Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket Működtető és Szolgáltató Nonprofit Kft.

A 9.840-10/2013., 9.840-3/2013., 2.005-1/2013. iktatószámú támogatási szerződések esetében az ellenőrzés a rendelkezésére álló dokumentumok alapján a támogatásokon belül a bérköltségek elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta.

A támogatott célnak megfelelő feladatok elvégzését szerződések, egyéb dokumentumok alátámasztották. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján a bérköltségek tekintetében nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft.

Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft. részére a 2.011-4/2013. és a 9.830-1,8/2013. ikt. számú támogatási szerződések alapján kifizetett, ezen belül a személyi jellegű ráfordítások elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés. A pénzügyi elszámolásban kimutatott személyi jellegű ráfordítások alapidokumentumainak vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási szerződésben megjelölt céltól eltérő felhasználás.

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 95%-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a ténytet, hogy ellenőrzöttek által kialakított véleményt 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 megfelelést, hasznosságát.

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

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

A belső ellenőrzési vezető 2014. 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 – szolgálja az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében, 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. § (1) bekezdésének előírásai, mely kötelezettséget teljesítve 2014. évben 4 fő tett eleget a kötelező belső ellenőri továbbképzésnek.

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

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

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

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása és a

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 szóbeli tanácsadó tevékenységet végeztek, a következő témakörökben:

- állami támogatások elszámolása
- belső kontrollrendszer
- családvédelmi kríziscsomag nyújtása rászorulóknak
- iratkezelés
- kockázatelemzés
- selejtezési szabályzat
- szociális étkeztetés nyújtásának költségvetési lehetőségei.

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) Polgármesteri Hivatal belső kontroll rendszerének vizsgálata

A vizsgálat során a Hivatal belső kontroll rendszere került összevetésre az NGM honlapján megtalálható 2010. évben közzétett Pénzügyminisztérium belső kontroll kézikönyv és a 2012. évben közzétett Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok útmutató ajánlásaival, amely a belső kontrollokra vonatkozó magyarországi standardokat tartalmazza.

Az ellenőrzés vizsgálta a belső kontrollrendszer valamennyi elemét. Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

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

2014. év végén az Ellenőrzési Csoport vizsgálat keretében tekintette át Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontroll rendszerének működését, mely 2015 januárjában zárult le.

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 megjelölésével. Az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáért az ellenőrzött egység vezetője, illetve az általa kijelölt személy a felelős. A lejárt határidejű ellenőrzésekről szóló beszámolót az ellenőrzöttek minden esetben elkészítették. Az Ellenőrzési Csoport által 2014. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

Kecskemét, 2015. április 2.

Ónodiné Takács Erika
belső ellenőrzési vezető