

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS**  
**POLGÁRMESTERI HIVATALA**  
**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2019. 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 2019. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2019. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 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 információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok. A belső

ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontrollfolyamatot képez a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

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

Az Ellenőrzési Csoport 2019. 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, valamint a köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök részére szakmai segítséget nyújtott;
- 2019. 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 értékelte, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezetek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzési tevékenységének 2019. évi fontosabb teljesítménymutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	20
Megállapítások száma (db)	1065
Kiemelt megállapítások száma (db)*	6
Kiemelt megállapítások %-os aránya	1 %
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	96,5%

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



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

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának kockázatelemzése alapján összeállított 2019. évi ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 257/2018. (XII. 13.) határozatával hagyta jóvá.

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

A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatal folyamataira, valamennyi önkormányzati 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 2019. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő 16 ellenőrzésből valamennyi megvalósult, 4 ellenőrzés soron kívül szükségessé vált, így összesen 20 ellenőrzés valósult meg 2019. évben. A 20 ellenőrzés összesen 26 szervezetet, illetve szervezeti egységet érintett.

A települési nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2019. évben szükségessé:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a görög települési nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása pénzügyi elszámolásának vizsgálata,
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában az Európai Parlamenti Képviselők 2019. évi választása pénzügyi elszámolásának vizsgálata,
3. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. október 13-i választása pénzügyi elszámolásának vizsgálata,
4. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a Városi Támogatási Program 2019. évi tartalékkerete terhére az M-Kart Racing Alapítvány, valamint a STAR GYM Küzdősport Egyesület által benyújtott pályázatok vizsgálata.

A Polgármesteri Hivatalban 9, intézményekben 5, gazdasági társaságoknál 5, támogatott szervezeteknél 1 (amely 11 támogatottat érintett) ellenőrzést, ebből 2 tanácsadói megbízást folytatott le az Ellenőrzési Csoport.

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



Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 5 szabályszerűségi, 3 pénzügyi, 2 szabályszerűségi és pénzügyi, valamint 8 rendszerellenőrzést végzett és 2 esetben tanácsadói tevékenységet végzett.

Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat (a revizori napok száma nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított 38 ellenőri napot) 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 teljesítményellenőrzés 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**

**A Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft. 2016-2019. évi gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

Az ellenőrzés a társaság szabályozottságát, beszámolási kötelezettségének teljesítését, az önköltségszámítást és az árképzést vizsgálta a bevételek vonatkozásában. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg – többek között – a szabályozottság és beszámolóképzítés vonatkozásában, illetve a közzétételt érintően. A társaság nem rendelkezett beszerzési szabályzattal.

**Ferenczy Ida Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

Az ellenőrzés elsősorban a korábbi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását, a belső kontrollrendszer hatékony működtetésének alátámasztására a kontrollkörnyezet kialakítását, valamint az intézmény belső ellenőrzésének kialakítását és működtetését vizsgálta. A korábbi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetése a vizsgált területeken megvalósult.

Az intézmény rendelkezett a gazdasági tevékenységet meghatározó, a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, azonban a szabályzatokban foglalt előírások nem minden esetben voltak egyértelműek, kiegészítésre, javításra szorultak. A jogszabályok által a belső ellenőrzés részére előírt dokumentumok jól visszakereshetően rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel – többek között – a nagyértékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásánál, az elszámolásra kiadott előlegek határidőben történő elszámolásánál, valamint az útnyilvántartások vezetésénél.

**Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala munkaszervezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzésre tanácsadó tevékenység keretében került sor, az ellenőrzés 56 fővel folytatott összesen 84 órányi, félig strukturált mélyinterjút. Az interjúalanyként meghallgatott kollégák

és az Ellenőrzési Csoport munkatársai több olyan tényezőt is azonosítottak, amelyek hozzájárultak a leterheltség érzéséhez, illetve azok csökkentéséhez.

**Bácsvíz Zrt. 2016-2019. évi gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

Az ellenőrzés elsősorban a korábbi ellenőrzés és az Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását, az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályi előírások betartását és a társaság belső kontrollrendszere kialakítása, működtetése területén belül a kontrollkörnyezet kialakítását, a kontrolltevékenységek működtetését, valamint a monitoring keretében a belső ellenőrzés kialakítását és működtetését vizsgálta. A társaság a korábbi ellenőrzés és az Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslataira vállalt intézkedéseket végrehajtotta. A társaság eleget tett az adatvédelem minimális kritériumainak. Az ellenőrzés a szabályozottság és a kontrolltevékenységek működtetése terén hiányosságokat tárt fel – többek között - a gépjármű-üzemeltetési szabályzat, beszerzési szabályzat aktualizálásával, illetve a teljesítés igazolásával kapcsolatosan. A belső ellenőrzési tevékenység, mint kiemelt ellenőrzési forma funkciójában működött a társaságnál. A klasszikus ellenőrzési tevékenység mellett kiemelt jelentőséggel bírt a támogató, tanácsadó feladatok köre.

**Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala követeléseinek ellenőrzése**

Az ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2017. évről szóló költségvetési beszámolójában szereplő követelések alátámasztását szolgáló leltárt, továbbá a követelések 2017. évi számviteli elszámolását a főkönyvi és analitikus könyvelésen keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságokat állapított meg.

**Kecskeméti Városfejlesztő Kft. 2016-2019. évi gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzése**

Az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálta a korábbi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását, az adatvédelmi és adatkezelési szabályok kialakítását és betartását, a Kecskemét és Menza kártya beszerzését, pénzügyi elszámolását, a társaság kontrollkörnyezetének kialakítását, a beszámolási kötelezettség teljesítését és a közzétételi kötelezettség betartását. Az ellenőrzés átlagos jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg a számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal kapcsolatosan.

Az ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg a Kecskemét Kártya és a Menza kártya beszerzése, valamint a társaság beszámolóképzése, a beszámolókat alátámasztó leltárak esetében.

**Kecskeméti Planetárium gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

Az ellenőrzés a Kecskeméti Planetárium gazdálkodási rendszerének vizsgálatára, illetve a korábbi ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásának ellenőrzésére irányult. Az intézmény gazdasági besorolása alapján saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. A gazdálkodásával összefüggő pénzügyi-gazdasági feladatokat munkamegosztási megállapodás alapján 2015. július 1-től a Ferenczy Ida Óvoda látja el. Az ellenőrzés megállapította, hogy a korábbi ellenőrzés javaslataira vállalt intézkedéseket egy kivétellel végrehajtották. Az ellenőrzés – többek között – hiányosságokat tárt fel a könyveléssel, valamint a gazdálkodási tevékenységek ellátásával (pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítés igazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatosan.

**Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése**

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi költségvetésének városi támogatási program előirányzata terhére, 11 szervezet, illetve magánszemély részére nyújtott támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés, a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével.

Vizsgált támogatott szervezetek illetve személyek: Aranyhomok Kistérségfejlesztési Egyesület, Főnix Dance Sport Gyermekek és Ifjúsági Központ Egyesület, Hírös Néptánc Tanoda Közhasznú Egyesület, Labáth Ferencné, Kecskeméti Kettlebell Sport Egyesület, Mistral Kézilabda Klub, Bekecs Beregszász-Kecskemét Baráti Társaság Egyesület, Kecskeméti Lövész Sport Egyesület, Karácsonyi Zoltán József, Magyar Kodály Társaság, Kecskeméti Szatyor Közösség Egyesület.

A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján egyik támogatottnál sem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

### **Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala gazdasági eseményeinek és kapcsolódó elszámolásainak ellenőrzése**

Az ellenőrzés az államháztartási jogszabályi előírások betartását vizsgálta. A vizsgált időszakra vonatkozóan Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala rendelkezett a jogszabályokban előírt, a gazdasági tevékenységét meghatározó szabályzatokkal.

### **Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2017-2019. évi gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzése**

Az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálta a korábbi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását, a társaság szabályozottságát, a vállalatirányítási rendszer bevezetését, a park- és közterületfenntartási tevékenység és a térinformatika kapcsolatát, a beszámolási kötelezettség teljesítését, a belső ellenőrzés kialakítását és működtetését, valamint a közzétételi kötelezettség teljesítését. A társaságnál a korábbi ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetése, illetve az intézkedési terv végrehajtása a vizsgált területeken részben vagy nem valósultak meg. Az ellenőrzés – többek között – megállapította, hogy a társaság szabályozottsága az ellenőrzött években nem teljesen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A társaság belső kontrollrendszerének vizsgálatakor a belső ellenőrzési tevékenység, mint kiemelt ellenőrzési forma funkciójában működött. A klasszikus ellenőrzési tevékenység mellett kiemelt jelentőséggel bírt a támogató, tanácsadó feladatok köre.

Az ellenőrzés kiemelt hiányosságot állapított meg a közzététellel kapcsolatban.

### **Corvina Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése**

Az ellenőrzés vizsgálta a korábbi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását, a beszámolási és adatszolgáltatási tevékenység teljesítését, a gazdálkodási tevékenységek ellátását, az óvoda személyügyi anyagainak nyilvántartását, illetve a fizetési osztályok és fizetési fokozatok megállapításának megfelelőségét, a személyi juttatások kifizetését, valamint a közzététel teljesítését. A korábbi ellenőrzés által megállapított hiányosságok megszüntetése, illetve az intézkedési terv végrehajtása a gazdálkodási, számviteli, pénzügyi területen megvalósult. Az ellenőrzés többek között megállapította, hogy az óvoda a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett, azonban az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásával kapcsolatban.

### **Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja Család- és Gyermejkölési Szolgálat / Központja gazdálkodásának szabályszerűsége és hatékonysága ellenőrzése**

A jogszabályi előírások alapján az ellenőrzés az intézmény szervezetén belül működő Család- és Gyermejkölési Központ (amely ellátta a 104042 család- és gyermekjóléti szolgáltatást,

104043 család- és gyermekjóléti központ kormányzati funkciókat) intézményegységgel összefüggő gazdálkodási feladatok szabályszerűségét, hatékonyságát vizsgálta.

Az ellenőrzés áttekintette a Család- és Gyermekjóléti Központ vonatkozásában az intézmény belső kontrollrendszerének minden elemét. Az intézmény kontrollkörnyezete az ellenőrzött időszakban megfelelő volt. Az intézményben a kockázatkezelés keretében a jogszabályi előírásoknak megfelelően felmérték a Család- és Gyermekjóléti Központ esetében is a kockázatokat, a Család- és Gyermekjóléti Központban vezették a kockázatok és a javasolt intézkedések nyilvántartását. Az információs és kommunikációs csatornákat az intézmény a Család- és Gyermekjóléti Központ vonatkozásában az ellenőrzött időszakban hatályos információs és kommunikációs szabályzat szerint működtette, megvalósult a monitoring is.

Az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel - többek között - az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésével, az érvényesítéssel, valamint a leltározással kapcsolatban.

#### **Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. Üzletszabályzatában foglaltak betartásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés a társaság hatályos üzletszabályzatában foglalt előírások betartását vizsgálta. A társaság az általa nyújtott közszolgáltatás vonatkozásában a szerződéskötési kötelezettségét teljesítette, a lakossági felhasználókkal általános, az egyéb felhasználókkal egyedi közszolgáltatási szerződést kötött. Az ellenőrzött mintatételek alapján a társaság számlázási, elszámolási tevékenysége mind a távhő, mind a használati melegvíz elszámolása során megfelelt az üzletszabályzat vonatkozó pontjaiban rögzített előírásoknak. Az ellenőrzött tételek alapján a társaság a lakossági és egyéb felhasználók felé az igénybe vett szolgáltatások (távhő, használati melegvíz) ellenértékét, hiteles mérés alapján az ellenőrzött időszak előtt megállapított, a társaság honlapján közzétett egységáron számlázta le. Az ellenőrzött tételek alapján a társaság által kibocsátott számlák megfeleltek a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

#### **Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. október 15. - 2019. október 15. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének ellenőrzése**

Az ellenőrzés során hat eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálatára került sor. Külső szakértő megállapította, hogy a közbeszerzési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Többségében a közbeszerzési eljárás és annak valamennyi eljárási cselekménye megfelelt a Kbt. rendelkezéseinek azzal, hogy a külső szakértő adminisztrációs hiányosságokat állapított meg, melyek az eljárás eredményét nem befolyásolták.

#### **Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál az Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolítása, elszámolása ellenőrzése**

Az ellenőrzött projektek kiválasztása a Pályázati Keretszabályzat rendelkezéseinek figyelembevételével, Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pályázatkezelési és Közbeszerzési Osztályának adatszolgáltatása alapján történt. Ellenőrzésre kiválasztott projektek a következők voltak: Egyetértés utcai óvoda infrastrukturális fejlesztése, 4 csoportos bölcsőde építése Homokbányán, Árpádvárosi bölcsőde infrastrukturális fejlesztése és Klapka utcai bölcsőde eszközbeszerzése, Új nappali ellátást biztosító telephely kialakítása Homokbányán. Az ellenőrzés megállapította, hogy a hiánypótlások, kifizetés igénylések és beszámolók benyújtása nem minden esetben valósult meg határidőben.

#### **Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2019. évi állami támogatás alapjául szolgáló adatok ellenőrzése**



Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 2. melléklete alapján egyes köznevelési feladatok támogatása elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével az Ószirózsa Időskorúak Gondozóházánál, az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központjánál, a Corvina Óvodánál, a Ferenczy Ida Óvodánál és a Kálmán Lajos Óvodánál.

Az ellenőrzött szervezetek közül négyenél a vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatokat a vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották, az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt. A Kálmán Lajos Óvoda egyik feladatellátási helyén az ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást tett, tekintettel arra, hogy a Kecskeméti Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola, Kollégium, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Juhar Utcai Óvodája, Általános Iskolája, Szakiskolája és Készségfejlesztő Iskolája, Kollégiuma és Szociális Intézménye (EGYMI) általános iskolai és szakiskolai részének étkezési összesítői az ellenőrzés idején olyan mértékben különböztek az intézmény által összesített táblázatok adataitól, hogy azok maradéktalan rendbetétele nem fért volna bele az ellenőrzés programjába, illetve az abban rögzített határidőbe.

**Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a görög települési nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választásának pénzügyi elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a görög települési nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

**Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál az Európai Parlamenti képviselők 2019. évi választásának pénzügyi elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

**Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. október 13-i választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

**Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a Városi Támogatási Program 2019. évi tartalékkerete terhére az M-Kart Racing Alapítvány, valamint a STAR GYM Küzdősport Egyesület által benyújtott pályázatok vizsgálata (tanácsadó tevékenység)**

Az M-Kart Racing Tehetségkutató és Gondozó Alapítvány 2019. október 11-én érkezett pályázata a kecskem.hu honlapon elérhető formanyomtatványnak megfelelően került benyújtásra, így e tekintetben megfelelt a Pályázati Felhívásnak, azonban 2019. március 31-ig, a pályázatok benyújtási határidejéig ismert, és tervezhető programot kívántak megvalósítani, valamint a pályázat benyújtási ideje sem a 2019. március 31-i határidővel, sem a program megvalósítása előtti egy hónapos pályázatbenyújtási feltétellel nem volt összeegyeztethető, így a pályázat nem felelt meg a Pályázati Felhívásban foglaltaknak.

A STAR GYM Küzdősport Egyesület 2019. október 21-én érkezett – 2019. október 12-én

megrendezett Magyarország-Kína küzdősport gála tárgyú – pályázata formailag megfelelt a Pályázati Felhívásnak, azonban a pályázatot nem egy hónappal a program megvalósítása előtt, hanem utólag nyújtották be, így a pályázat maradéktalanul nem felelt meg a Pályázati Felhívásban foglaltaknak.

A 2019. június 19-én érkezett támogatási kérelem nem tekinthető a 2019. október 21-én érkezett kérelem előzményének, mivel a támogatási cél teljesen eltérő volt a két kérelem esetében, valamint az első kérelemben szereplő támogatási cél (mivel felszerelések beszerzéséről, nem pedig előre nem ismert program támogatására pályáztak) a Pályázati Felhívás alapján nem támogatható az 5%-os tartalékkeretből.

## **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 7 ellenőrzés során észrevételt tettek. Az észrevételek többségét nem fogadta el, néhány észrevételt részben fogadott el az ellenőrzés vizsgálatvezetője.

Az ellenőrzés munkafolyamatait a Belső 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. Kettő ellenőrzés során az ellenőrzött nem töltötte ki az értékelő lapot, ebből egy ellenőrzésnél kiemelt jelentőségű megállapítást fogalmazott meg az ellenőrzés. A beérkezett értékelő lapok adatai szerint, az adható maximális pontszámból átlagosan 96,5%-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a tény, hogy ellenőrzöttek által kialakított véleményt jelez, valamint azt a revizori munkára gyakran jellemző helyzetet, hogy az ellenőrök és az ellenőrzöttek érdekei, álláspontjai eltérőek lehetnek adott témakörökben.

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

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

A belső ellenőrzési vezető 2019. 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. A 2019. évben továbbképzésre kötelezett 2 fő teljesítette a kötelező belső ellenőri továbbképzést.

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

### I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális

függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján), az

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök esetében nem fordult elő összeférhetetlenség 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 hajtja végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;

c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

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

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

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

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

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

- munkaszervezés;
- benyújtott pályázatok megfelelése.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az Ellenőrzési Csoport által 2019. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

**Kecskemét, 2020. június 2.**



*Onodiné Takács Erika*  
**Onodiné Takács Erika**  
belső ellenőrzési vezető

