

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2020. 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 vezetői részére

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2020. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2020. 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 értékeli. 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 2020. 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.

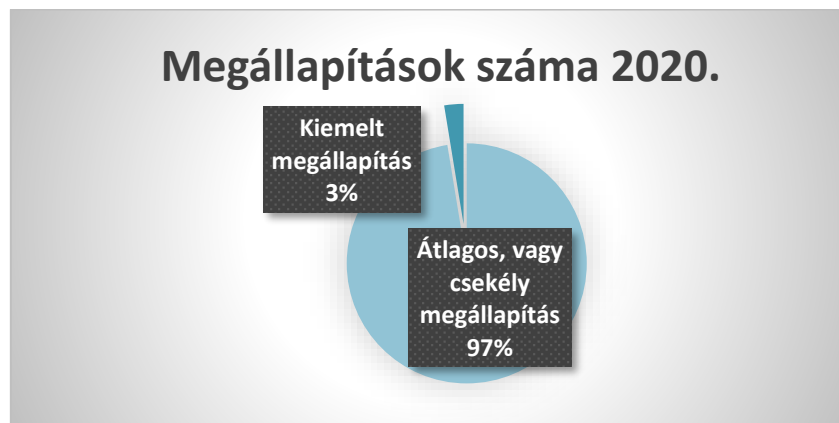
Az Ellenőrzési Csoport:

- 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;
- 2020. 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 2020. évi fontosabb teljesítménymutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	19
Megállapítások száma (db)	1205
Kiemelt megállapítások száma (db)*	32
Kiemelt megállapítások %-os aránya	2,7 %
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	95,0 %

*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 2020. évi ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 220/2019. (XII. 12.) 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 2020. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő 18 ellenőrzésből 16 valósult meg. A Kecskeméti Városrendészet, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a közbeszerzések ellenőrzése áthúzódott 2021. évre, amelyek beépítésre kerültek a 2021. évi belső ellenőrzési tervbe. További 3 ellenőrzés soron kívül vált szükségessé, így összesen 19 ellenőrzés valósult meg 2020. évben. A 19 ellenőrzés összesen 25 szervezetet érintett.

A települési nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2020. évben szükségessé:

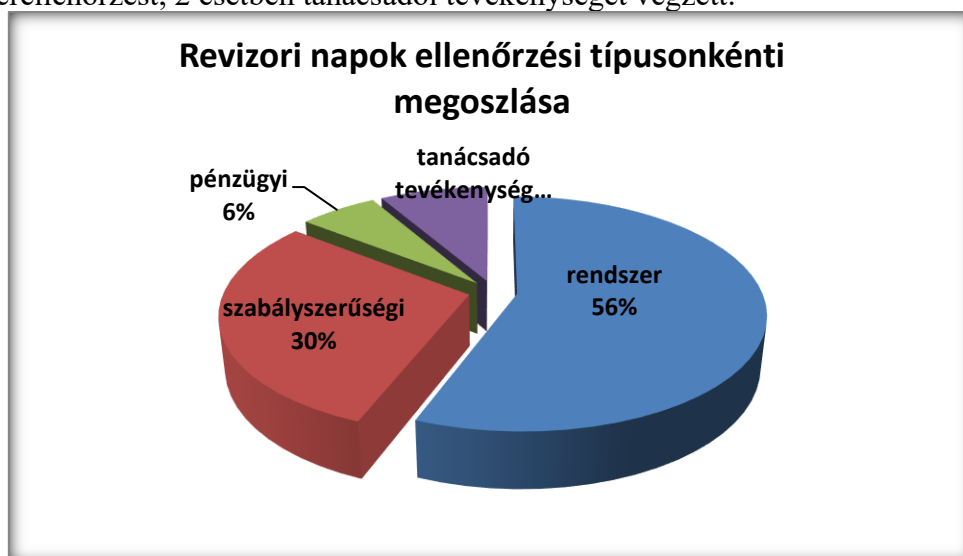
1. Egészséges Életmóderért Hit és Sport Alapítványnál a Mezei utcai Községi Ház működtetésére 2019. évi felhasználási időszakra nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályánál a román települési nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választásának pénzügyi elszámolása.
3. Önkormányzati gazdasági társaságok 2019. évi beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú véleményezése.

A Polgármesteri Hivatalban 7, intézményekben 5, gazdasági társaságoknál 5, támogatott szervezeteknél 2 (amely 8 támogatottat érintett) ellenőrzést, ebből 2 tanácsadói megbízást folytatott le az Ellenőrzési Csoport.

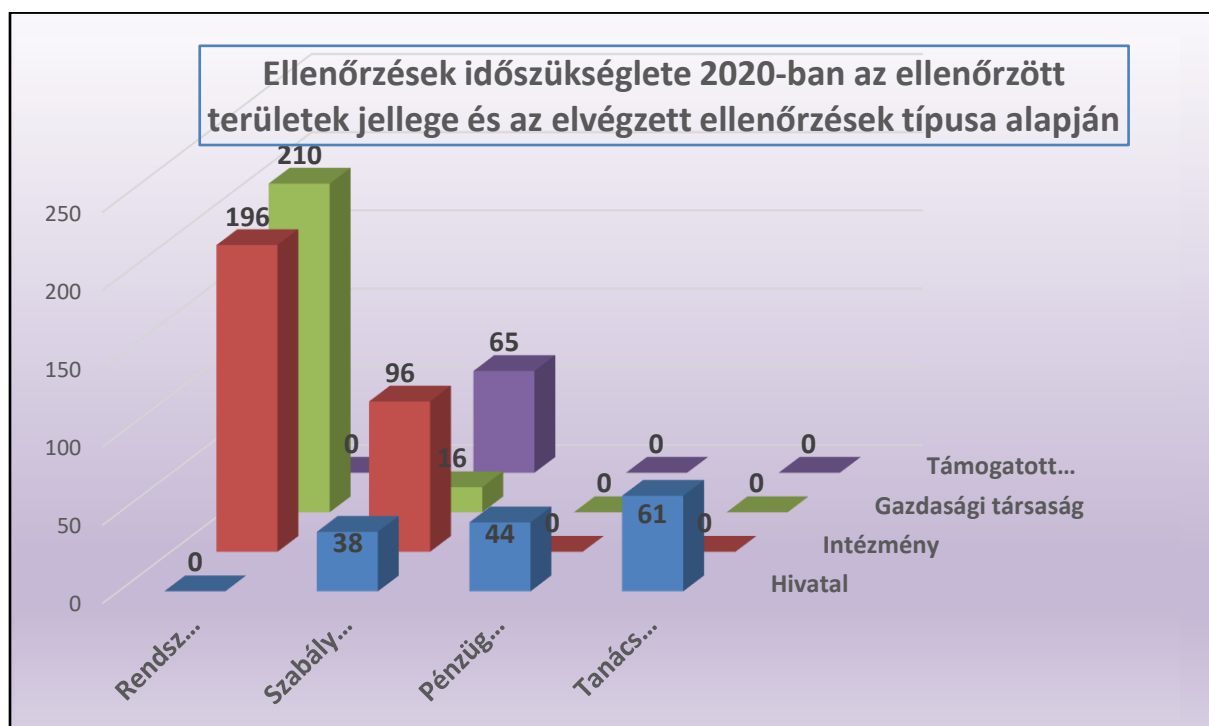
Az ellenőrzésekre fordított kapacitás megoszlását ellenőrzött szervezetenként a következő diagram mutatja:



Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 6 szabályszerűségi, 2 pénzügyi, valamint 9 rendszerellenőrzést, 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 49 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

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház gazdasági eseményeinek és kapcsolódó elszámolásainak vizsgálata

Az előző ellenőrzés során tett javaslatokat az intézmény részben valósította meg, nem módosították az SZMSZ-t, a kollektív szerződést, tételes többek között mennyiségi leltárfelvétel a jogszabályi előírás ellenére három évre visszamenőleg nem állt rendelkezésre, közzétételi kötelezettségüket részben teljesítették.

A 2020. évi ellenőrzés keretében az ellenőrzés kiemelt jelentőségű hiányosságokat állapított meg többek között az átláthatósági nyilatkozatok, megbízási díjak, szerződések tartalma, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, bérbeadások területén.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala munkaszervezésének ellenőrzése

Az ellenőrzésre tanácsadó tevékenység keretében került sor, az ellenőrzés 27 fővel folytatott összesen 48 órányi, félig strukturált mélyinterjú. Az interjúk fő célja megoldások keresése volt az interjúalanyok által felvetett problémákra. Az interjúalanyként meghallgatott kollégák és az Ellenőrzési Csoport munkatársai számos megvalósítható javaslattal szolgáltak a hivatal vezetői felé.

Városi Alapkezelő Zrt. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A társaság az ellenőrzött években rendelkezett a Számv. tv-ben előírt szabályzatokkal, számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal. A társaságnál az ellenőrzött években néhány szabályzat aktualizálására – annak célszerűsége ellenére - nem került sor, így azok nem voltak teljeskörűen összhangban a társaság 2018. január 1-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatával, illetve a társaság 2019. július 1-től hatályos Alapszabályával.

A társaság a 2017. évi beszámoló mérlegét jogszabályi előírás ellenére leltárral nem támasztotta alá, a 2018. és a 2019. évi éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár nem felelt meg teljeskörűen a leltározás időpontjában hatályos leltár és selejtezési szabályzatban foglalt előírásoknak.

A vagyონrendelet előírása ellenére a társaság több esetben nem tartotta be a vagyónrendeletben foglalt határidőket és határidőn túl tájékoztatta az önkormányzatot a társaság gazdálkodásáról. A társaság a közzétételi kötelezettségének az ellenőrzött években teljeskörűen nem tett eleget. A társaságra a Bkr. hatálya nem terjedt ki, ennek ellenére kialakította a belső ellenőrzési, megfelelési és kockázatkezelési tevékenységét.

Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A társaság az ellenőrzött években rendelkezett a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, azonban azok nem minden esetben kerültek aktualizálásra a társaság 2017. évi szerkezeti átalakulásával és a jogszabályi változásával kapcsolatban, így nem minden esetben voltak összhangban a társaság által ténylegesen ellátott tevékenységgel és a jogszabályi előírásokkal. A társaság a Számviteli tv. előírásainak megfelelően az ellenőrzött években rendelkezett számviteli politikával és a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal. A társaság számlarendje nem felelt meg teljeskörűen a Számviteli tv. előírásainak.

A 2018. és a 2019. évi üzleti tervek forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatásaiban igazgatási költségeket nem terveztek annak ellenére, hogy az éves beszámolóknak a teljesített igazgatási költségek értéke a 2017. évben 129,7 M Ft-ot, a 2018. évben 76,2 M Ft-ot, 2019. évben 40,3 M Ft-ot tettek ki. Az, hogy igazgatási költségeket a 2018. és 2019. évi üzleti tervekben nem terveztek, kockázatot jelenthet az üzleti tervezés megbízhatóságára.

A társaság a 2017. és a 2018. évi éves beszámoló mérlegében kimutatott adatokat leltárral alátámasztotta, azonban a leltár egyik évben sem felelt meg teljeskörűen a számviteli politika részét képező leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzatban foglalt előírásoknak. A 2017. és a 2018. évi éves beszámolóknak passzív időbeli elhatárolásként mutatták ki 399,1 M Ft értékben a hulladéklerakó rekultivációjával kapcsolatos költségeket, amelyekre a Számviteli tv. előírásai szerint célszerűbb lett volna céltartalékot képezni.

Őszirozsa Időskorúak gondozóháza gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A 12.510-11/2017. ügyiratszámú ellenőrzési jelentés megállapításaira készített intézkedési tervben vállalt nyolc intézkedés közül három részben került teljesítésre, egy megállapodás aktualizálása pedig ismét szükségessé vált. A többi feladat az intézkedési tervnek megfelelően megvalósult.

Az intézmény elkészítette a 2019. évi költségvetési beszámolója mérlegtételeinek alátámasztását biztosító leltárt, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A jogszabályok által előírt, a vizsgált időszakra vonatkozó dokumentumok az ellenőrzés ideje alatt nem teljeskörűen kerültek közzétételre.

A belső kontrollrendszer hatékony működtetésének alátámasztására az ellenőrzés a gondozóházban lakó ellátottakra vonatkozó személyi térítési díjak megállapítását és alkalmazását, a közalkalmazottak besorolásainak megfelelőségét, valamint a belső ellenőrzés működését vizsgálta.

Az ellátottakkal kapcsolatos személyi anyagok rendezettek és jól átláthatóak voltak.

A közalkalmazotti besorolások szabályszerűségét átfogóan, az összes aktív munkavállaló esetében vizsgálta az ellenőrzés. A gondozóház közalkalmazottainak képesítései megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban felsorolt képesítési előírásoknak. Az illetmények megállapításakor helyesen határozták meg a fizetési osztályokat és fokozatokat.

A vizsgált időszakban a gondozóháznál belső ellenőrzési tevékenységet végzők az előírt szakmai gyakorlattal, szakképzettséggel és engedéllyel rendelkeztek, szakmai továbbképzésük folyamatos, funkcionális függetlenségük biztosított volt. A jogszabályok által a belső ellenőrzés részére előírt dokumentumok rendelkezésre álltak.

Kálmán Lajos Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálta a korábbi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását, amely részben valósult meg.

Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságot állapított meg többek között árajánlatok beszerzésével, adatkezeléssel, SZMSZ-el, kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésével kapcsolatosan.

Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálta a korábbi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását. A társaság teljes mértékben végrehajtotta a vállalt intézkedéseket.

Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságokat állapított meg többek között a szoftverek nyilvántartásával, vevői egyenlegközlő levelekkel, közzététellel, szabályzatokkal kapcsolatosan.

A társaság könyveit a Számviteli tv. előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezette. A mérlegtételek alátámasztása leltárral a Számviteli tv.-ben foglaltaknak megfelelően történt. A leltárak minden mérlegtételre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés áttekintette a korábbi két, a 2017. évben és a 2018. évben lefolytatott ellenőrzések javaslataira tett, az intézkedési tervekben vállalt intézkedések végrehajtását. A társaság az intézkedési tervekben vállalt feladatokat többségében végrehajtotta.

A társaság kontrollkörnyezetének kialakítása az ellenőrzött időszakban alapvetően megfelelő volt, a társaság rendelkezett a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, néhány esetben azonban a szabályzatok, igazgatói utasítások kiegészítése, aktualizálása javasolt.

A társaság 2017. 2018. és 2019. évi éves beszámolóit megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, az éves beszámolókat a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelően leltárral alátámasztották.

Az ellenőrzés a 2019. évi lakásgazdálkodás kompenzációs elszámolását vizsgálta.

Az elszámolásban csak kiadások szerepeltek, a támogatott tevékenységgel kapcsolatos bevételeket a közszolgáltatási szerződésben, illetve a támogatási szerződésben foglaltak

ellenére nem tartalmazta, így az elszámolásból nem állapítható meg, hogy a társaság közszolgáltatási kötelezettségének teljesítése során nyereség vagy veszteség képződött és annak mekkora az összege. A társaság nem az elszámolás részeként, de elkészítette a közszolgáltatási szerződés 4. sz. mellékletében szereplő kompenzáció számítását, amelyben az elszámoláshoz képest a bevételek is szerepeltek. A közszolgáltatási szerződés, a támogatási szerződés és a kompenzációs elszámolás alapján a 2019. évi közszolgáltatási feladatellátás kiadásait, bevételeit figyelembe véve a társaságot 29.352.903,-Ft visszafizetés terhelte, amelyet az ellenőrzés javaslatára visszafizetett az önkormányzat részére. A lakásgazdálkodási ágazat finanszírozási igényének csökkenését a társaság kiegészítő melléklete is alátámasztja, a bérleti díj bevétel és a külön szolgáltatási díj bevétel emelkedésével.

A közszolgáltatási szerződés, a támogatási szerződés, a kompenzációs elszámolás alapján, valamint a bérlet általi lakásfelújításból származó bevételek és kiadások téves elszámolása miatt, a 2019. évi közszolgáltatási feladatellátás kiadásait, bevételeit figyelembe véve a társaságot mindösszesen 30.012.825,-Ft visszafizetés terhelte.

Az ellenőrzés további átlagos és kiemelt jelentőségű hiányosságot állapított meg többek között a teljesítésigazolás, a külön szolgáltatási díj, valamint a lakások rendeltetésszerű használatra alkalmassá tétele témaköröknél.

A társaság 2017. II. félévétől jogszabályoknak megfelelően szervezte meg belső ellenőrzési tevékenységét. A 2020. január 1-jétől hatályos jogszabályváltozások alapján belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére a társaság nem kötelezett, de az ügyvezető igazgató javaslatának megfelelően, a korábbi évek alatt kialakított belső kontrollrendszer működtetésének folytatásáról döntöttek.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által 6 szervezet részére nyújtott támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés, a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével.

Vizsgált támogatott szervezetek: Kecskeméti Amatőr Teniszezők Egyesülete, Kecskeméti Testedző Egyesület, Twist Olivér Gyermek- és Ifjúságvédelmi Egyesület, Kecskeméti Vadaskert Szolgáltató Nonprofit Kft., Kecskeméti Vadaskert Természetvédelmi Alapítvány, Védőháló Karitatív Közhasznú Egyesület.

A Kecskeméti Vadaskert Természetvédelmi Alapítvány nem mutatta be egyértelműen a támogatási célnak megfelelő felhasználást. A Védőháló Karitatív Közhasznú Egyesület nem használta fel a támogatás teljes összegét, így az ellenőrzés ideje alatt a 6.680.000,- Ft támogatásból 290.000,- forintot fizetett vissza Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata bankszámlájára. A többi támogatott esetében a pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján, egyik támogatottnál sem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2019. évi költségvetési beszámolójának, Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi vagyonkimutatásának ellenőrzése, utóellenőrzés

A vizsgált időszakra vonatkozóan Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és Önkormányzata rendelkezett a jogszabályokban előírt, a gazdasági tevékenységét meghatározó szabályzatokkal.

A Polgármesteri Hivatal 2019. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegében kimutatott adatokat jogszabályi előírásoknak megfelelően – kisebb hiányosságokkal - leltárral alátámasztották.

Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg többek között a számlarenddel, a leltározással, a vagyonkimutatással kapcsolatosan.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja (továbbiakban: ESZII) utóellenőrzése

A jogszabályi előírások alapján az előző évi ellenőrzés az intézmény szervezetén belül működő Család- és Gyermekjóléti Központ intézményegységgel összefüggő gazdálkodási feladatok szabályszerűségét, hatékonyságát vizsgálta.

Az Ellenőrzési Csoport által 2019-ben végzett ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés 16 javaslatot tartalmazott, a 2020. évi ellenőrzés során a megtett intézkedések végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés. Több javaslat esetében az intézkedések nem valósultak meg az ESZII által vállalt határidőn belül. A végrehajtásra vállalt határidő módosítására a Bkr. előírásai ellenére nem kértek engedélyt. Az ellenőrzési jelentés javaslataira összeállított intézkedési tervben vállalt feladatokat - az SZMSZ, szakmai program, munkaköri leírások módosítása kivételével – végrehajtották.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. Üzletszabályzatában foglaltak betartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a társaság hatályos üzletszabályzatában foglalt előírások betartását vizsgálta. Az ellenőrzött időszakban a társaságnál egy igénybejelentést tettek a fűtés és használati melegvíz vételezésére vonatkozóan, melynek eljárása megfelelt a társaság üzletszabályzatában foglaltaknak. A társaság eleget tett az üzletszabályzat közzétételére vonatkozó előírásoknak. Az ellenőrzés a 2019-2020. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen öt panaszos ügyet vizsgált meg. A társaság a vizsgált ügyek egyikében sem lépte túl az előírt válaszadási határidőt.

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által 2017. évben készített ellenőrzési jelentés javaslataira összeállított intézkedési tervben vállalt feladatokat részben hajtották végre. A számlarend és az önköltségszámítási szabályzat aktualizálását elvégezték. A tartós megőrzésre beszerzett könyvtári dokumentumokat továbbra sem tárgyi eszközként tartják nyilván.

A belső ellenőrzést az intézmény a jogszabályoknak megfelelően működtette. A belső kontrollrendszer hatékony működtetésének alátámasztására az ellenőrzés egyrészt a könyvtár kötelezettségvállalásaival kapcsolatos aláírási jogosultságainak megfelelő alkalmazását, valamint a kötetek külső munkáinak árképzését és nyilvántartását vizsgálta. Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságokat állapított meg.

A könyvtár elkészítette a gazdasági tevékenységét meghatározó szabályzatokat, melyek tartalma a vizsgált esetekben megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlege egyes sorainak alátámasztása - kisebb hiányosságokkal – a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A vizsgált beszerzéseket szabályszerűen bonyolították és számolták el. A könyvtár eleget tett közzétételi kötelezettségének,

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: új kétszintes bölcsőde építése Hetényegyházán, bölcsődei ellátás fejlesztése Kecskeméten, Bem u.-Kuruc krt. kereszteződésében körforgalom kiépítése, munkaerőmobilitást elősegítő munkásszállás kialakítása Kecskeméten. Az ellenőrzés az

ellenőrzött feladatellátást megfelelőnek értékelte.

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2020. évi állami támogatás alapjául szolgáló adatok ellenőrzése

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. melléklete III. pontja (A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása) alapján meghatározott feladatok támogatása elszámolásának szabályszerűségét, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/B. §-a alapján az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés 2020 első tíz hónapjára vonatkozó elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényekben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével a Corvina Óvodánál, a Ferenczy Ida Óvodánál és a Kálmán Lajos Óvodánál.

Az intézmények által szolgáltatott adatokat a feladatellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok szinte kivétel nélkül rendelkezésre álltak. Az esetlegesen hiányzó nyilatkozatokat, igazolásokat az érintett oktatási intézmények pótolták, a hiányosan kitöltött nyilatkozatokat a szülőkkel kiegészítették az ellenőrzés ideje alatt. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Jelen ellenőrzés a 2018. évi ellenőrzési jelentésre tett intézkedések végrehajtását, az intézmény kontrollkörnyezetének kialakítását, valamint az intézmény ellenőrzött időszak alatti gazdálkodását tekintette át. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény a korábbi ellenőrzés javaslataira az intézkedési tervben vállalt intézkedéseket döntő többségében határidőre végrehajtotta. Továbbra sem valósult meg az engedélyezett két fő belső ellenőri létszám feltöltése, a menetlevelek vezetésére vonatkozó intézkedést nem hajtották végre. A 2018. évi határozott helyhasználatból származó bevételek nyilvántartása, oly módon, hogy abból megállapítható legyen a bevétel bevételi helyenként, nem állt rendelkezésre. A korábbi ellenőrzés javaslatainak megfelelően elkészítették a nagybani piac utcákat és elárúsító helyeket tartalmazó térképét, 2018. decemberében beszerzésre kerültek a sorszámot is tartalmazó bérletek.

Az intézmény kontrollkörnyezete az ellenőrzött években nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak, a Bkr. előírása ellenére nem rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével.

Az intézmény gazdálkodása a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján jelentős mértékben javult a korábbi ellenőrzéshez viszonyítva, de az ellenőrzött időszak egészét vizsgálva előfordultak hiányosságok, amelyek alapján megállapítható volt, hogy nem tartották be teljeskörűen a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírásokat.

A 2018. és a 2019. évi költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották, de a leltározás nem felelt meg teljeskörűen a belső szabályzatban foglalt előírásoknak.

A közérdekű adatok közzététele nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.

Egészséges Életmódért Hit és Sport Alapítvány ellenőrzése

Az ellenőrzés során kívül a Mezei utcai Közösségi Ház működtetésére 2019. felhasználási időszakra nyújtott támogatások felhasználását ellenőrizte. Az ellenőrzés a támogatott elszámolását „gyengének” minősítette, több kiemelt jelentőségű megállapítást fogalmazott meg, elsősorban a támogatás céljának való megfelelés, munkabérek, kiküldetések, vagyonbiztosítás területén.

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

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

Önkormányzati gazdasági társaságok 2019. évi beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú véleményezése

Az Ellenőrzési Csoport tanácsadó tevékenység keretében véleményezte az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2019. évi beszámolóit, kiegészítő mellékleteit.

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 3 ellenőrzés során észrevételt tettek. Az észrevételeket részben fogadta 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. A beérkezett értékelő lapok adatai szerint, az adható maximális pontszámból átlagosan 95,0%-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 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 2020. 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 2020. 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 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 Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvének megfelelően tanácsadó tevékenységet végeztek a következő témakörökben:

- munkaszervezés;
- benyújtott pályázatok megfelelősége;
- az Ellenőrzési Csoport tanácsadó tevékenység keretében véleményezte az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2019. évi beszámolóit, kiegészítő mellékleteit.

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 2020. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.