

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2023. 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 2023. évi feladatellátásáról,
- illetve a külső és belső ellenőrzések során tett 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 (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 hatáskörök, 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 2023. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalára (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal);
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre;
- köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságokra;
- az önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetekre;
- települési nemzetiségi önkormányzatokra.

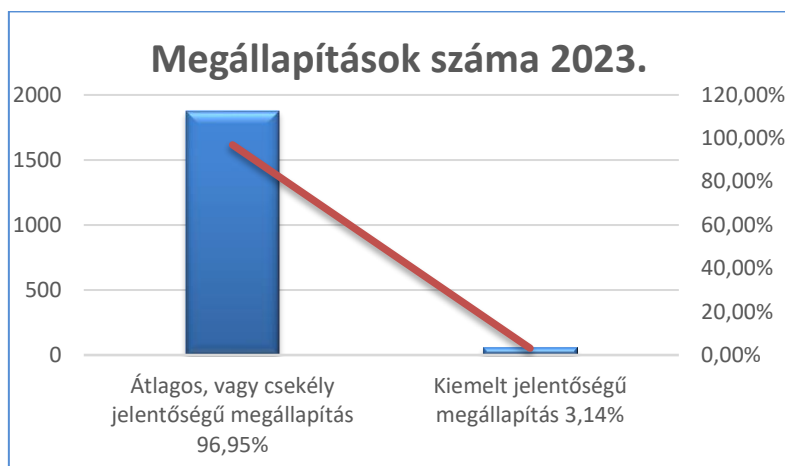
Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

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;
- 2023. 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 2023. évi fontosabb teljesítménymutatóinak alakulását az alábbi táblázat és diagram szemlélteti.

Ellenőrzések száma	20
Csekély és átlagos jelentőségű megállapítások aránya (%)	96,95%
Kiemelt megállapítások aránya (%)	3,14%
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	94,5 %



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 2023. évi belső ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 280/2022. (XII. 8.) 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 nyújtott támogatások ellenőrzését megelőzően az ellenőrzendő szervezet kiválasztása céljából.

A 2023. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. melléklet tartalmazza.

A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő mind a 19 ellenőrzés megvalósult. További 1 ellenőrzés soron kívül vált szükségessé, így az egyéb tanácsadói feladatok mellett összesen 20 ellenőrzés valósult meg 2023. évben. A 20 ellenőrzés összesen 38 szervezetet érintett.

A települési nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest terven felüli ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Igazgatási Osztályának valamennyi folyamata, feladata szabályszerűségi ellenőrzése témában került végrehajtásra.

A Polgármesteri Hivatalban 6, intézményekben 7, gazdasági társaságoknál 6, támogatott szervezeteknél 1 (amely 6 támogatottat érintett) ellenőrzést, ebből 1 tanácsadói feladatot

folytatott le az Ellenőrzési Csoport. Ezen kívül több apróbb tanácsadói feladatot végzett az Ellenőrzési Csoport.

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

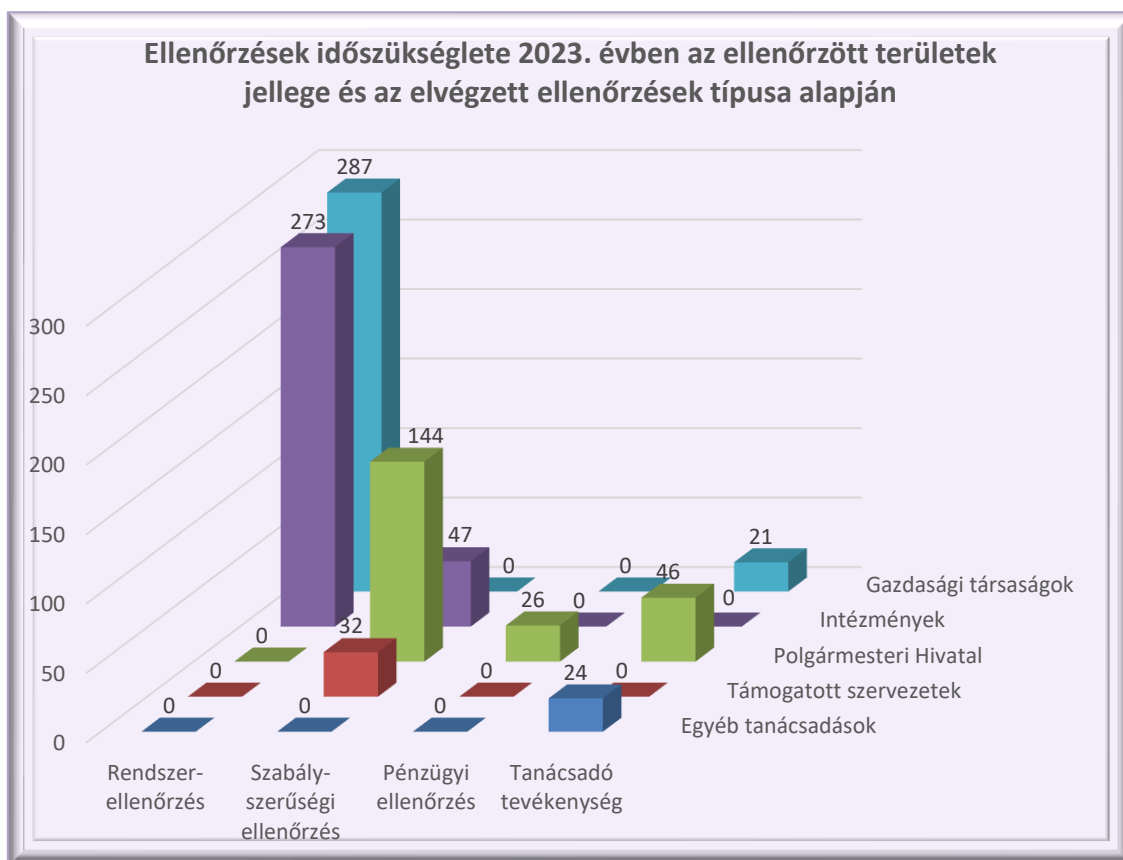


Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 2 szabályszerűségi, 3 pénzügyi, valamint 14 rendszerellenőrzést, 4 esetben tanácsadói tevékenységet végzett.



Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat (a revizori napok száma nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított 46 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, szakmai gyakorlatot, valamint rendszerszemléletet igényel.



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

Az Ellenőrzési Csoport 2023. évben elvégzett ellenőrzései kiterjedtek az előző években végzett ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának tételes vizsgálatára. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek végrehajtásának tételes, minden részletre kiterjedő nyomon követése az Ellenőrzési Csoport ellenőrzései során teljeskörűen megvalósult.

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

A társaság gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között a szabályzatok, közzététel, adatkezelés, belső kontrollrendszer, beszerzések, lakásgazdálkodás, gépjárművek üzemeltetése területeken.

Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között a belső ellenőrzés, beszerzések, kiegészítő melléklet, közzététel, szabályzatok területeken.

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

A társaság gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között a gépjárművek üzemeltetése, szabályzatok, integrált kockázatkezelési rendszer, megfelelési tanácsadó, ellenőrzési nyomvonal, belső ellenőrzés, közzététel, adatkezelés területeken.

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között szabályzatok és közzététel területeken.

Önkormányzati gazdasági társaságok 2022. évi számviteli beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú vizsgálata

Az Ellenőrzési Csoport tanácsadó tevékenység keretében szabályszerűség szempontjából vizsgálta az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022. évi számviteli beszámolóit, kiegészítő mellékleteit. Az ellenőrzés a kiegészítő mellékletekkel kapcsolatosan néhány társaság esetében javasolta annak pontosítását, kiegészítését.

Kálmán Lajos Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, közzététel, főkönyvi számlák alábontása, aktiválás dátumának rögzítése területeken.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2022. március 1. - 2023. február 28. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének vizsgálata

Az ellenőrzés során hat eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálatára került sor. Külső szakértő megállapította, hogy a közbeszerzési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közbeszerzési eljárások és azok valamennyi eljárási cselekménye megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek. A külső szakértő egy eljárás esetében megállapítást fogalmazott a kiegészítő tájékoztatással kapcsolatosan.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala ellenőrzési nyomvonalán belül a fakivágás engedély kérelem/bejelentés és az útfenntartás folyamatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal Hatósági, Mérnöki, Szervezési és Jogi Irodáját érintette. A Polgármesteri Hivatal a Bkr. előírása szerint rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazta a fakivágási engedély és az útfenntartási folyamatot. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot fogalmazott meg többek között az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára, aktualizálására, kiegészítésére, az engedélyezett fakivágás szakszerű pótlásának ellenőrzése részletszabályaira vonatkozó kiegészítésre.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Mérnöki Iroda munkaszervezésének vizsgálata

Az ellenőrzésre tanácsadó tevékenység keretében került sor. A Mérnöki Iroda munkaszervezésének elemzéséhez az ellenőrzés a következő módszereket használta fel: kétoldalas kérdőív kitöltetése (43 fő), személyes interjúk (25 fő), a Humánpolitikai Csoport, illetve az érintett osztályok vezetői által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott munkaköri leírások, egyéb összesítések, kimutatások. A Mérnöki Iroda munkaszervezése vizsgálatának eredményeiről az ellenőrzés tájékoztatta a három érintett osztály - Várostervezési Osztály, Közszolgáltatás-szervezési és Környezetvédelmi Osztály, Közterület-fenntartási és Beruházási

Osztály - munkatársait, illetve a vezetőket.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodán a készletek nyilvántartása és számviteli elszámolása, valamint a Gondnoksági Csoportnál a pénzkézelés, a beszerzések és a 8.985/2017. iktatószámú ellenőrzés utóellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg többek között leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, számlarenddel, leltározási jegyzőkönyvekkel, iktatással kapcsolatosan.

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziórvosi Oktató Központnál az intézményi gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben előírt gyermekétkeztetési feladatot az ellenőrzött időszakban gazdasági társaságtól vásárolt élelmezés útján biztosította. Az ellenőrzött időszakban az intézménynél a gyermekétkeztetés megfelelt a jogszabályi és a gyermekétkeztetés biztosítására kötött szerződésekben rögzített előírásoknak.

Önkormányzati kizárólagos és többségi tulajdonú gazdasági társaságok megfelelést támogató szervezeti egysége kialakításának és működtetésének ellenőrzése

Bácsvíz Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt.

A társaság az ellenőrzött időszakban releváns adatai szerint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Takarékos tv.) 7/J. § (3) bekezdése szerinti belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére volt köteles. A társaság az ellenőrzött időszakban kettő fő megfelelési tanácsadót alkalmazott rész munkaidőben, kapcsolt munkakörben. A megfelelési tanácsadók kijelölésénél betartották a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Gtbkr.) rögzített előírásokat. A társaság ellenőrzött időszakban hatályos szervezeti és működési szabályzataiban rögzítették a megfelelési tanácsadást és az annak keretében ellátandó feladatokat, funkcionális függetlenségük biztosított volt. A megfelelési tanácsadók a 2022. és a 2023. évre rendelkeztek munkatervvel, azonban ezek nem tartalmaztak képzésekre, az integrált kockázatkezelés koordinálására és tanácsadásra vonatkozó feladatokat. A megfelelési tanácsadók eleget tettek a Gtbkr.-ben rögzítetteknek, a 2022. évben elvégzett tevékenységükről jelentésben számoltak be. A megfelelési tanácsadók által megfogalmazott intézkedésekről nyilvántartást vezettek. A megfelelési tanácsadók a 2022. évre vonatkozóan elkészítették a vezetői nyilatkozatot, melyet az igazgatóság és a felügyelőbizottság határozatban elfogadott.

Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft.

A társaság az ellenőrzött időszak releváns adatai alapján a Takarékos tv. 7/J. § (1) bekezdésében rögzített előírások szerint nem volt köteles a Gtbkr. szerinti belső kontrollrendszert működtetni. A társaság felügyelőbizottsága - az ellenőrzött időszakot megelőzően - döntött arról, hogy a társaság a belső kontrollrendszerét a Gtbkr. előírásának megfelelően alakítja ki. A társaság az ellenőrzött időszakban nevesítetten szerepelt a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló pénzügyminiszteri közleményben, azaz, ha a társaság felügyelőbizottsága nem döntött volna a Gtbkr. szerinti belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, akkor a Bkr. előírásai szerint alakíthatta volna ki és működtethette volna a belső kontrollrendszert. Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg a megfelelési funkció szabályozásával, a megfelelési tanácsadó összeférhetetlenségi nyilatkozatával, adatváltozás

bejelentésével, a megfelelési jelentéssel kapcsolatosan.

Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft.

A társaság az ellenőrzött időszak releváns adatai alapján a Takarékos tv. 7/J. § (1) bekezdésében rögzített előírások szerint nem volt köteles a Gtbr. szerinti belső kontrollrendszert működtetni. A társaság felügyelőbizottsága döntött arról, hogy a társaság a belső kontrollrendszerét a Gtbr. előírásának megfelelően alakítja ki. A gyakorlatban a társaság az ellenőrzött időszakban a Gtbr. alapján alakította ki és működtette belső kontrollrendszerét. A társaság az ellenőrzött időszakban nevesítetten szerepelt a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló pénzügyminiszteri közleményben, azaz, ha a társaság felügyelőbizottsága nem döntött volna a Gtbr. szerinti belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, valamint, ha a gyakorlatban a társaság belső kontrollrendszerét nem a Gtbr. előírásai szerint alakították ki és működtették volna, akkor a Bkr. előírásai szerint alakíthatta volna ki és működtethette volna a belső kontrollrendszert. Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között a megfelelési tanácsadó összeférhetlenségi nyilatkozatával, valamint a megfelelési funkció szabályozásával kapcsolatosan.

Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.

A társaságnál a 2020. évtől megbízási jogviszony keretében 1 fő megfelelési tanácsadót foglalkoztattak, belső ellenőr nem került foglalkoztatásra. A társaság szervezeti és működési szabályzata 2023. május 31-ig tartalmazta a megfelelési tanácsadó feladatait, 2023. június 1-től a társaság szervezeti és működési szabályzatából kikerültek a megfelelési tanácsadóra vonatkozó előírások. A megfelelési tanácsadó 2022. és 2023. évekre éves ellenőrzési tervet készített. A megfelelési tanácsadó a 2021. és 2022. évekre elkészítette az éves megfelelési tanácsadói jelentést, azonban az csak részben tartalmazta a tanácsadói feladatok ellátásáról szóló információkat.

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.

A társaság az ellenőrzött időszakban a Gtbr. hatálya alá tartozott, így belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére volt kötelezett. Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg a 2022. évről szóló megfelelési jelentésről, a megfelelési tanácsadó összeférhetlenségi nyilatkozatáról, továbbá javaslatot tett a megfelelési tanácsadó szervezeti felépítésben elfoglalt helyével kapcsolatosan.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.

A társaság az ellenőrzött időszakban releváns adatai szerint a Takarékos tv. 7/J. § (3) bekezdése szerinti belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére volt köteles. Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között a megfelelési tanácsadói feladatok részleges szabályozásával, a compliance tanácsadó összeférhetlenségi nyilatkozatával, szervezeti felépítésben elfoglalt helyével, megfelelési tanácsadó által készített jelentésekkel kapcsolatosan.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Igazgatási Osztály valamennyi folyamata, feladata vizsgálata

Az ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzőjének kezdeményezésére soron kívül indult. Az ellenőrzés feladata az Igazgatási Osztály által az ellenőrzés részére készített folyamatleírások jogszabályokkal történő összehasonlítása volt. Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzési nyomvonalakkal, a talált tárgyak nyilvántartásával, szabályozással, munkaköri leírásokkal kapcsolatosan.

A 2022. évi számviteli beszámolókhöz önkormányzati kizárólagos és többségi tulajdonú gazdasági társaságok vezetői által a belső kontrollrendszer működéséről kiállított vezetői nyilatkozatok adattartalma megalapozottságának ellenőrzése

Bácsvíz Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt.

A társaságnál az elnök-vezérigazgató a Gtbr. előírásának megfelelően vezetői nyilatkozatban értékelte a társaság belső kontrollrendszerét a 2022. év vonatkozásában. A vezetői nyilatkozatról a társaság felügyelőbizottsága a Gtbr. előírásának betartásával határozatban döntött, a vezetői nyilatkozatot elfogadta. A vezetői nyilatkozatban rögzítettek – figyelemmel a megfelelési tanácsadó belső kontrollrendszer 2022. évi működéséről szóló beszámolójára és a vezetői nyilatkozat felügyelőbizottsági előterjesztésére – megalapozottak voltak. A vezetői nyilatkozat formailag megfelelt a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működéséről szóló a Nemzeti vagyron kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium által 2020 decemberében kiadott irányelv (továbbiakban: irányelv) 2. mellékletében rögzített mintának, azonban tartalmilag nem felelt meg teljeskörűen az irányelv 4.5. pontjában rögzítetteknek, mivel a vezetői nyilatkozatban például az évközi változásokat nem tüntették fel.

Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a 2023. április 24-i keltezésű vezetői nyilatkozatra vonatkozó álláspontjáról a társaság felügyelőbizottsága nem döntött. A vezetői nyilatkozat formájában és tartalmában nem felelt meg teljeskörűen az irányelv 2. mellékletében rögzített előírásoknak, továbbá a kontrollkörnyezettel, az integrált kockázatkezelési rendszerrel, a kontrolltevékenységekkel kapcsolatos megállapítások nem voltak teljeskörűen megalapozottak. A vezetői nyilatkozatban az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó megállapítások megalapozottak voltak.

Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft.

Az ügyvezető eleget tett a Gtbr.-ben rögzített előírásnak és vezetői nyilatkozatban értékelte a 2022. év vonatkozásában a társaság belső kontrollrendszerét. A felügyelőbizottság által jóváhagyott vezetői nyilatkozatban nem tüntették fel az évközi változásokat és a belső kontrollrendszer egyes elemeinek értékelésénél – több esetben – nem tértek ki legalább a jogszabályi előírásokban meghatározott területek értékelésére. Az ellenőrzés további megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a kontrollkörnyezetről, a kontrolltevékenységek működésének szabályozásáról, az információs és kommunikációs rendszerről, az ellenőrzési nyomvonalakról, valamint a nyomkövetési rendszerről.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.

A társaságnál az ügyvezető a Gtbr. előírásának megfelelően vezetői nyilatkozatban értékelte a társaság belső kontrollrendszerét a 2022. év vonatkozásában. A vezetői nyilatkozatról a társaság felügyelőbizottsága a Gtbr. előírásának betartásával határozatban döntött, a vezetői nyilatkozatot elfogadta. A vezetői nyilatkozat előkészítése során figyelembe vették az irányelv előírásait, a vezetői nyilatkozat formailag és tartalmában megfelelt az irányelvben rögzítetteknek. A vezetői nyilatkozatban rögzítettek – figyelemmel a megfelelési tanácsadó belső kontrollrendszer 2022. évi működéséről szóló beszámolójára és a vezetői nyilatkozat felügyelőbizottsági előterjesztésére – megalapozottak voltak.

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.

Az ügyvezető a 2022. év vonatkozásában eleget tett a Gtbr.-ben rögzített előírásnak és vezetői nyilatkozatban értékelte a társaság belső kontrollrendszerét. A vezetői nyilatkozat formai

szempontból megfelelt, tartalmában azonban nem teljeskörűen felelt meg a Gtbr.-ben rögzített előírásoknak, mivel abban az évközi változásokat külön nem tüntették fel. A vezetői nyilatkozatot a felügyelőbizottság határozatával elfogadta. A vezetői nyilatkozatban rögzített megállapítások teljeskörűen megalapozottak voltak.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által 6 szervezet részére 2022. évi felhasználási időszakra nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével. A vizsgált támogatott szervezetek és a főbb megállapítások az alábbiak voltak:

Corvin az Emberközpontú Nevelésért Alapítvány részére szerződésben rögzített célok megvalósításához nyújtott támogatás felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az elszámolást alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződésnek megfelelően került feltüntetésre. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Egy csepp Tűz Önkéntes Tűzoltó Egyesület részére szerződésben rögzített cél megvalósításához nyújtott támogatás felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta. A fel nem használt támogatási összeget a támogatott visszautalta az önkormányzat részére. Az elszámolást alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződésnek megfelelően került feltüntetésre. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Egyedülálló Szülők Klubja Alapítvány részére szerződésben rögzített célok megvalósításához nyújtott három támogatás felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló szöveges beszámolót és pénzügyi elszámolást mindhárom esetben a támogatási szerződésekben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az elszámolást alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződéseknek megfelelően került feltüntetésre. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Esély Központ Egyesület részére szerződésben rögzített célok megvalósításához nyújtott támogatás felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőt pár nappal átlépve leadta. Az ellenőrzésnek a beszámoló részeként benyújtott számviteli bizonylatok másolatait volt lehetősége megvizsgálni. A támogatott hiánypótlással az ellenőrzése ideje alatt több dokumentumot bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Hírös-Kecskemét Víz Sportegyesület részére szerződésben rögzített célok megvalósításához nyújtott két támogatás felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást mindkét esetben a támogatási szerződésekben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az elszámolást

alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződéseknek megfelelően került feltüntetésre. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Kecskemét Városi Szabadidősport Szövetség részére szerződésben rögzített cél megvalósításához nyújtott támogatás felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az elszámolást alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződésnek megfelelően került feltüntetésre. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között adatkezelés, közzététel, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, előirányzat módosítás, szabályzatok, pénzkezelés, ellenőrzési nyomvonal, megbízási szerződések, munkaköri leírások, ügyelői jelentések témakörökkel kapcsolatosan.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, belső ellenőrzés, gépjárművek üzemeltetése, helypénzszedési bizonylatok, helyiségek bérbeadása, önköltségszámítás, adatkezelés, közzététel témakörök esetében.

Ferenczy Ida Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, közzététel, előirányzat módosítás, pótszabadság megállapítása témakörök esetében.

Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Fejlesztéspolitikai Irodájánál

Az ellenőrzött projektek kiválasztása Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzata rendelkezéseinek figyelembevételével, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Fejlesztéspolitikai Iroda adatszolgáltatása alapján történt. Az ellenőrzésre kiválasztott projektek a következők voltak:

1. TOP-6.2.1-19-KE1-2019-00003 Bölcsődei ellátás fejlesztése Kecskeméten
2. TOP-6.5.1-19-KE1-2020-00001 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Kecskeméten
3. TOP-6.8.2-15-KE1-2016-00001 Foglalkoztatási Paktum Kecskeméten
4. TOP-6.9.1-16-KE1-2017-00001 Társadalmi együttműködés erősítése Kecskeméten.

Az ellenőrzés az ellenőrzött feladatellátást megfelelőnek értékelte.

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél a 2023. évi állami támogatás alapjául szolgáló adatok ellenőrzése

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. melléklete II. pontja (Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai) 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 2023 első tíz hónapjára vonatkozó elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényekben

meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével a Corvina Óvodánál, a Kálmán Lajos Óvodánál, és az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központjánál. Az elszámolás és az ellenőrzés adatai között összességében néhány esetben volt minimális eltérés. A vizsgált jogcímek esetén 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 köznevelési intézmények pótolták, a hiányosan kitöltött nyilatkozatokat a szülőkkel kiegészítették az ellenőrzés ideje alatt. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

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

A 2023. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

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 tettek észrevételt. 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 94,5%-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a ténytet, hogy ellenőrzöttek által kialakított véleménytet jelez, valamint azt a revizori munkára gyakran jellemző helyzetet, hogy az ellenőrök és az ellenőrzöttek érdekei, álláspontjai eltéröek lehetnek adott témakörökben.

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 2023. 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 Áht. 70. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről

szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai. A 2023. 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

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. A Polgármesteri Hivatalban 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 használatától.

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 rendelkezésre 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 többek között a következő témakörökben:

- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság közhasznú jogállása,
- a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelése,
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső kontrollrendszere, belső ellenőrzése,
- támogatási szerződés vizsgálata,
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság SZMSZ-e,
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok éves ellenőrzési jelentése,
- lakásrendelet módosítása,
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022. évi számviteli beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek véleményezése,
- látogatóközpont beszerzési szabályai kialakítása,
- KIK-FOR Kft. támogatási szerződés módosítása,
- DTKH Kft. belső ellenőrzés, megfelelési tanácsadó feladatainak kialakítása,
- intézményi gyermekétkeztetés, tartós beteg igazolás benyújtásának szabályai,
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának gazdasági ügyrendje,
- excelben történő munkavégzések segítése, táblázatok készítése, adatbázisok kezelése.

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

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

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

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezett a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével, valamint integrált kockázatkezelési eljárásrenddel és kijelölésre került az integrált kockázati rendszer koordinálására a szervezeti felelős. Az ellenőrzés fejlesztési javaslatokat fogalmazott meg az integrált kockázatkezeléssel, kockázati tőrés határ gyakorlati megvalósításával kapcsolatosan.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**III/1. Bkr. 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint az Ellenőrzési Csoport által tett megállapítások, javaslatok, vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomonkövetése**

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 2023. évben elvégzett ellenőrzései kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

III/2. Bkr. 14. §-a alapján a külső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtása

A külső ellenőrzések koordinációjáról és a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartásáról az Ellenőrzési Csoport gondoskodik. Az Ellenőrzési Csoport részére küldött beszámolók alapján a Polgármesteri Hivatal nyolc szervezeti egységét érintette külső ellenőrzés 2023-ban:

- Pályázati és Közbeszerzési Osztály (7 ellenőrzés)
- Projektkoordinációs Osztály (6 ellenőrzés)

- Társadalompolitikai Osztály (3 ellenőrzés)
- Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda (2 ellenőrzés)
- Humánpolitikai Csoport (2 ellenőrzés)
- Igazgatási Osztály (1 ellenőrzés)
- Közterületfenntartási és Beruházási Osztály (2 ellenőrzés)
- Szociálpolitikai Osztály (1 ellenőrzés)

A 24 külső ellenőrzést az alábbi szervek végezték:

- Magyar Államkincstár (10 ellenőrzés)
- Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal (6 ellenőrzés)
- Miniszterelnökség (2 ellenőrzés)
- Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (2 ellenőrzés)
- Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (2 ellenőrzés)
- Állami Számvevőszék (1 ellenőrzés)
- Oktatási Hivatal (1 ellenőrzés)

A 24 külső ellenőrzésből 11 ellenőrzés során nem tettek javaslatot a külső ellenőrzést végző szervek. 13 külső ellenőrzés során összesen 44 javaslat került megfogalmazásra. A javaslatok többsége dokumentációk kiegészítésére, benyújtásának pótlására vonatkozott, technikai jellegű volt, illetve néhány javaslat megvalósítása önkormányzati intézmény feladatkörébe tartozott, melynek végrehajtását a Polgármesteri Hivatal felelős szervezeti egysége kontrollálta.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által készített beszámolók alapján mind a 44 javaslatra tett intézkedés hiánytalanul végrehajtásra került.