

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2022. 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 2022. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2022. 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 információs szolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben ön maga 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 központosan 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 2022. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- a Polgármesteri Hivatalra;
- 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;
- 2022. 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 2022. évi fontosabb teljesítménymutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	23
Megállapítások száma (db)	1223
Kiemelt megállapítások száma (db)*	20

Kiemelt megállapítások %-os aránya	1,6 %
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	92,7 %

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



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

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának kockázatelemzés alapján összeállított 2022. évi belső ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 161/2021. (XI. 16.) 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 2022. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő mind a 19 ellenőrzés megvalósult. További 4 ellenőrzés soron kívül vált szükségessé, így az egyéb tanácsadói feladatok mellett összesen 23 ellenőrzés valósult meg 2022. évben. A 23 ellenőrzés összesen 26 szervezetet érintett.

A települési nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések, jelentősebb tanácsadói feladatok váltak 2022. évben szükségessé:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodánál a 2022. április 3-i országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Igazgatási Osztály Anyakönyvi-Hagyatéki Csoport munkaszervezésének vizsgálata.
3. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodánál a 2022. július 10-i önkormányzati képviselő időközi választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.
4. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Igazgatási Osztály és Adó Osztály munkaszervezés tárgyban végzett 2021. évi vizsgálat utókövetése.

A Polgármesteri Hivatalban 8, intézményekben 5, gazdasági társaságoknál 9, támogatott szervezeteknél 1 (amely 6 támogatottat érintett) ellenőrzést, ebből 4 tanácsadói feladatot folytatott le az Ellenőrzési Csoport. Ezen kívül több apróbb tanácsadói feladatot végzett az Ellenőrzési Csoport.

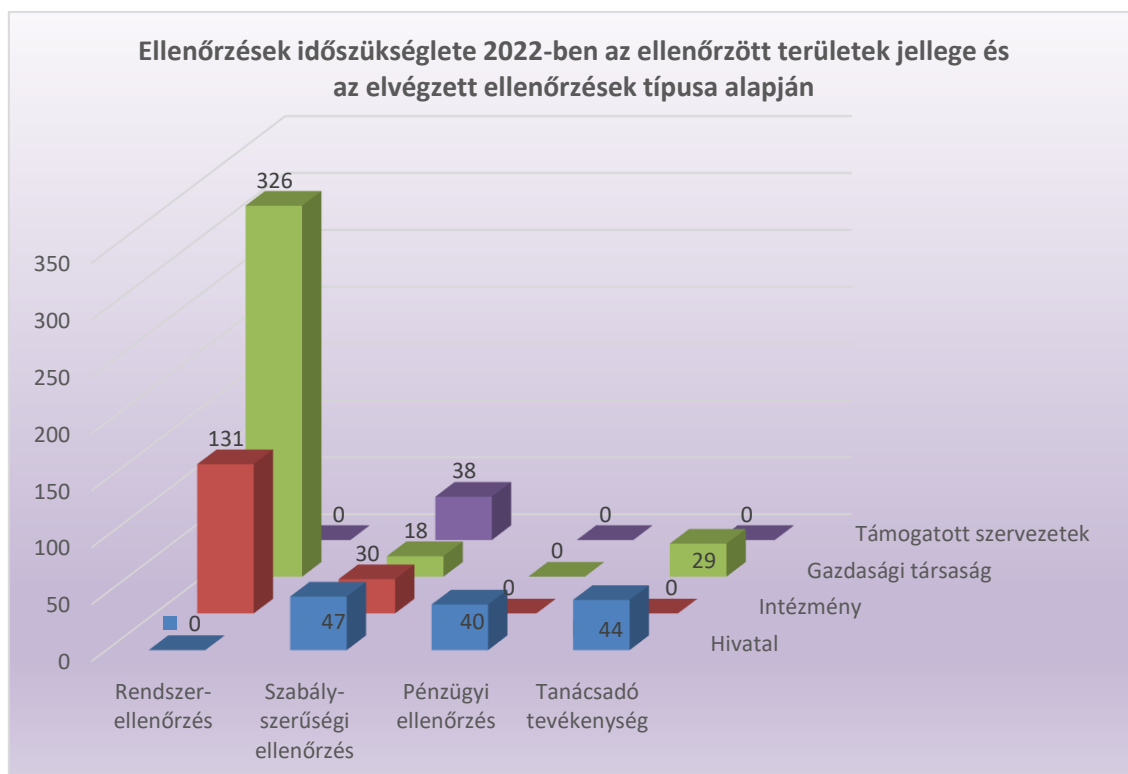
Az ellenőrzésekre fordított kapacitás megoszlását ellenőrzött szervezetenként a következő diagram mutatja:



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 53 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

Városi Alapkezelő Zrt. döntési kompetencia rendjének ellenőrzése

A Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap és a Kecskemét Városfejlesztési Alap a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény előírásainak megfelelően az ellenőrzött időszakban rendelkezett az MNB részére benyújtott kezelési szabályzatokkal.

A társaságnál és a kezelésében lévő tőkealapoknál az ellenőrzött időszakban az alkalmazott döntési hatásköröket és a döntési rend alapelveit elsősorban a társaság alapszabálya, a társaság által kezelt tőkealapok kezelési szabályzatai, az SZMSZ, valamint a döntési kompetencia-rend szabályzata határozták meg. Az ellenőrzés megállapításokat fogalmazott meg elsősorban a szabályzatokkal, az egyes tőkealapokból történt befektetésekről vezetett nyilvántartással kapcsolatosan. Az ellenőrzött befektetések esetében betartották a hatályos döntési kompetencia-rendben foglalt hatásköri szabályokat.

Kecskeméti Társadalomtudományi Ismeretek Szolgáltató Központ Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport által 2019. évben végzett ellenőrzés javaslataira vállalt intézkedéseket maradéktalanul végrehajtotta. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg elsősorban a szabályzatok, közzététel és belső kontrollrendszer területeken.

Corvina Óvodánál, Ferenczy Ida Óvodánál, Kálmán Lajos Óvodánál az intézményi gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben (továbbiakban: Gyt.) előírt gyermekétkeztetési feladatot az ellenőrzött időszakban gazdasági társaságoktól vásárolt élelmezés útján biztosította. Az ellenőrzés többek között hiányosságot állapított meg az étlapok adattartalmával, a naponta biztosítandó élelmiszerek kínálatával, önellenőrzéssel, elégedettségi felméréssel, szabályozással kapcsolatosan.

Kecskeméti Turizmusfejlesztési és Marketing Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A társaság rendelkezett a jogszabályok által előírt számviteli szabályzatokkal. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg többek között szabályzatokkal, számviteli beszámolóval és annak alátámasztásával, támogatás elszámolásával, közzététellel, adatkezeléssel, beszerzésekkel kapcsolatosan.

BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság az Ellenőrzési Csoport által 2019. évben végzett ellenőrzés javaslataira vállalt intézkedéseket maradéktalanul végrehajtotta. A társaság rendelkezett a jogszabályok által előírt szabályzatokkal. A társaság gondoskodott megfelelési tanácsadók, adatkezelési tisztviselő alkalmazásáról, belső ellenőrzés működtetéséről. Az ellenőrzés hiányosságokat fogalmazott meg szabályzatokkal, belső ellenőrzéssel, víziközmű-fejlesztési hozzájárulás nyilvántartásával, adatkezelési tájékoztatóval, közzététellel kapcsolatosan. A 2019. és a 2020. évi éves számviteli beszámolók mérlegeiben kimutatott adatokat leltárral alátámasztották.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzési eljárások megfeleltek az ellenőrzött időszakban hatályos beszerzési szabályzatban és a szállítók kiválasztásáról szóló elnök-vezérigazgatói

utasításban rögzített előírásoknak.

Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház gazdálkodási rendszerének vizsgálata, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport által 2019. évben végzett ellenőrzés 13 javaslatára készített intézkedési terv 13 pontja közül a Planetárium tízet határidőben, kettőt határidőn túl, egyet pedig részben hajtott végre. Az intézmény rendelkezett a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, működtették a belső ellenőrzést. A mérlegtételek alátámasztása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a leltárak minden mérlegtételre vonatkozóan rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg többek között a munkarend szabályozása, közététel, adatkezelés területén.

Önkormányzati gazdasági társaságok 2021. évi beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú véleményezése

Az Ellenőrzési Csoport tanácsadó tevékenység keretében szabályszerűség szempontjából véleményezte az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021. évi számviteli beszámolóit, kiegészítő mellékleteit.

Kecskeméti Városfejlesztő Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport által 2019. évben végzett ellenőrzés javaslatainak többségét a társaság végrehajtotta. Egyes intézkedések megtételére az ellenőrzés ideje alatt került sor. A számviteli politika és annak keretében elkészített szabályzatok módosítása, kiegészítése továbbra is szükséges. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg többek között szabályzatok, támogatás elszámolás, beszerzések témakörökben. A társaság személyügyi anyagainak nyilvántartása megfelelő volt, a munkavégzésre irányuló jogviszonnyal kapcsolatos jogszabályokat a társaság betartotta. A mérlegalátámasztó leltár megfelelt a számviteli előírásoknak. A társaság a honlapján elérhetővé tette a közérdekű adatokat. A 2019. évi ellenőrzés javaslatára tett intézkedés végrehajtásaként a Kecskemét Kártya adatvédelmi és adatkezelési tájékoztatója összhangba került a Kecskemét Kártya módosított általános szerződési feltételeivel. A társaság rendelkezett az adatkezelési tevékenységek nyilvántartásával.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala kockázatkezelés, kockázatok feltárása, intézkedések a kockázatok kivédésére, kockázatok felülvizsgálatának ellenőrzése

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 a Polgármesteri Hivatal szervezeti stratégiája, kockázatkezelési stratégia, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, kockázati leltár, monitoring stratégia, kockázati tűréshatár gyakorlati megvalósítása, kockázatok nyilvántartása témakörökkel kapcsolatosan.

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

A Gyvt. 104. § (1) bekezdése szerint „a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó állami és nem állami intézmény, valamint a javítóintézeti ellátást nyújtó állami intézmény fenntartója, (...) c) ellenőrzi az intézmény gazdálkodását és működésének törvényességét, (...)

e) ellenőrzi és évente egy alkalommal értékeli a szakmai munka eredményességét, a szakmai program végrehajtását, valamint a gazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát, (...)”.

Az Ellenőrzési Csoport által 2021. évben végzett ellenőrzés javaslatait maradéktalanul

végrehajtotta az intézmény. Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a Gyvt.-ben előírt bölcsődei gyermekétkeztetési feladatot az ellenőrzött időszakban gazdasági társaságoktól vásárolt élelmezés útján biztosította. A fenntartó a gyermekétkeztetés biztosításához az üzemeltetésében lévő tálalókonyhák mellett több főző- és tálalókonyhát bérbe, üzemeltetésre átadott a gyermekétkeztetést biztosító vállalkozók részére. Az ellenőrzött bölcsődei normál és diétás étlapok alapján a gyermekétkeztetés megfelelt a jogszabályi és a gyermekétkeztetés biztosítására kötött szerződésekben rögzített előírásoknak.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2021. március 1. - 2022. 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. Többségében a közbeszerzési eljárások és azok valamennyi eljárási cselekménye megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek azzal, hogy a külső szakértő adminisztrációs hiányosságokat állapított meg, melyek az eljárások eredményeit nem befolyásolták.

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala városüzemeltetési folyamatok fejlesztésével kapcsolatos tanácsadói tevékenység

Az Ellenőrzési Csoport által 2019. évben végzett ellenőrzés javaslatait a társaság több esetben részben, vagy a vállalt határidőn túl hajtotta végre. Előfordultak olyan vállalt intézkedések is, amelyek végrehajtását a társaság dokumentumokkal nem igazolta jelen ellenőrzés részére. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg többek között a szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása, megfelelési jelentés, beszerzési eljárások, belső ellenőrzés, kockázatkezelés, közzététel, adatkezelési tájékoztató, közszolgáltatási feladatterv, kompenzációs elszámolás témaköröknél. Az ellenőrzés tanácsadás keretében városüzemeltetési folyamatok témakörben fejlesztési javaslatokat fogalmazott meg a Polgármesteri Hivatal számára.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által 6 szervezet részére 2021. évi felhasználási időszakra nyújtott támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével. Vizsgált támogatott szervezetek:

Az **Appendix Alapítvány a Bolyai János Gimnáziumért** részére szerződésben rögzített célok megvalósításához nyújtott két 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 470.000 Ft támogatásból 469.540 Ft került felhasználásra, így 540 Ft támogatási maradvány keletkezett, amelyet a támogatott az ellenőrzés ideje alatt visszafizetett. 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. A **Hírös Kortársak 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 határidőn belül leadta. Az ellenőrzés ideje alatt a támogatott bemutatta az egyes számlák alátámasztására szolgáló megbízási szerződéseket, továbbá az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta az ellenőrzés útmutatása alapján kiegészítéssel ellátott bizonylatok záradékolt, hitelesített, aláírással, dátummal ellátott másolatait. 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.

A **Kecskemét Leskowsky Hangszergyűjtemény Közalapítvány** 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 céltól eltérő felhasználás.

A **KTE Kosárlabda Klub Kft.** 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 helyszíni ellenőrzés ideje alatt a támogatott két esetben pontosította a pénzügyi elszámolást. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Az **Aurin és Miraculum 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 céltól eltérő felhasználás.

A **HIFI – Hírös Fiatalok Egyesülete** 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 túl nyújtotta be. A 3.000.000 Ft támogatásból 1.348.480 Ft került felhasználásra, így 1.651.520 Ft támogatási maradvány keletkezett, amelyet a támogatott az ellenőrzés megindításáról szóló értesítés kiküldése utáni harmadik napon visszafizetett. 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 Termostar Hőszolgáltató Kft. üzletszabályzatában foglaltak betartásának ellenőrzése

A társaság, mint távhő- és használati melegvíz szolgáltató az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett Kecskemét Megyei Város Jegyzője által jóváhagyott üzletszabályzattal, melyet közzétett honlapján. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott, ellenőrzött mintatételek alapján a társaság a szerződéskötés, a mérés, a számlázás és a panaszkezelés során az ellenőrzött időszakban betartotta a hatályos üzletszabályzatában rögzített előírásokat.

Corvina Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport által 2019. évben végzett ellenőrzés javaslatait az intézmény végrehajtotta. A vizsgált időszakra vonatkozóan az óvoda rendelkezett a jogszabályokban előírt gazdasági tevékenységet meghatározó, számviteli és gazdálkodási szabályzatokkal. A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása, a tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele, bekerülési értékek meghatározása, az értékcsökkenés elszámolása, beszerzések bonyolítása a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak megfelelően történt. A kiadások kiemelt előírányzatai betartásra kerültek, előírányzat túllépés nem fordult elő. A támogatások

elszámolása a támogató által kiállított szakmai és pénzügyi ellenőrző dokumentumok alapján megfelelt a támogatási szerződésekben rögzített előírásoknak. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg a közzététellel kapcsolatban.

Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A társaság a vizsgált időszakban a finanszírozási szerződések keretében a részére nyújtott önkormányzati támogatással határidőben elszámolt. A társaság az ellenőrzött beszerzések alapján betartotta a hatályos beszerzési szabályzatban foglalt előírásokat. A társaság a hatályos SZMSZ-ében rögzített előírások ellenére a 2020. és 2021. években nem működtetett belső ellenőrzést. 2022. évtől foglalkoztattak belső ellenőrt, azonban funkcionális függetlenségét nem biztosították, nem rendelkeztek belső ellenőrzési alapszabállyal, belső ellenőrzési kézikönyvvel. A magas összegű önkormányzati támogatásra tekintettel az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan. Az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett a társaság, mint közfeladatot ellátó szervezet közzétételi és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, a számlarendet alátámasztó bizonylati renddel, 2022. évtől önköltségszámítási szabályzattal. A társaság a 2021. évi éves beszámoló mérlegét a számviteli törvény előírása ellenére nem támasztotta alá olyan leltárral amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta volna a társaságnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg a 2020. és a 2021. évi közszolgáltatási jelentéssel kapcsolatban.

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:

- TOP-6.1.5-16-KE1-2017-00001 Homokbánya, déli feltáró út II. ütem;
- VP6-7.2.-21-3295355358 Kecskeméten a Nyíri út folytatásának a Széles köz és a 445. számú főút közötti szakaszának felújítása és szélesítése;
- RRF-1.1.2-21-2022-00051 Új kétszorosított bölcsőde építése Kadafalván;
- TOP-6.2.1-19-E1-2019-00001 Új kétszorosított bölcsőde építése Katonatelepen.

Az ellenőrzés az ellenőrzött feladatellátást megfelelőnek értékelte.

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2021. évi állami támogatás alapjául szolgáló adatok ellenőrzése

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. melléklete II. pontja (Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai) alapján meghatározott feladatok támogatása elszámolásának szabályszerűségét, valamint a Gyvt. 21/B. §-a alapján az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés 2022 első kilenc hónapjára vonatkozó elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényekben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével a Corvina Óvodánál, a Ferenczy Ida 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 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.

A 2022. április 3-i országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda Pénzügyi Osztályánál

A 2022. április 3-i országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Igazgatási Osztály Anyakönyvi-Hagyatéki Csoport munkaszervezése

Az Anyakönyvi-Hagyatéki Csoport vezetője kezdeményezésére az Ellenőrzési Csoport 2021 tavaszán az Igazgatási Osztályon végzett tanácsadási tevékenység folytatását, és utókövetését végezte el az anyakönyvvezetők és a hagyatéki ügyintézők között. A 13 kolléga egy anonim kérdőívet töltött ki, amely öt kategóriában 24 zárt, továbbá két nyitott kérdést tartalmazott. Az Ellenőrzési Csoport elvégezte a kérdőívek kiértékelését.

2022. július 10-i időközi helyi önkormányzati képviselő-választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda Pénzügyi Osztályánál

A 2022. július 10-i időközi helyi önkormányzati képviselő-választás pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Adó Osztály, Igazgatási Osztály munkaszervezésének utókövetése

Az ellenőrzésre tanácsadó tevékenység keretében került sor. A két osztály munkaszervezésének elemzéséhez az ellenőrzés a két osztály kollégái által 2021. májusban, illetve 2022. szeptemberben kitöltött kétoldalas kérdőív összehasonlítását végezte el.

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 92,7%-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 2022. 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 2022. 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 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 többek között a következő témakörökben:

- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021. évi számviteli beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek véleményezése;
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közterületfenntartási és Beruházási Osztály városüzemeltetéssel kapcsolatos folyamatainak fejlesztése;

- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Igazgatási Osztály Anyakönyvi-Hagyatéki Csoport munkaszervezése;
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Adó Osztály és Igazgatási Osztály munkaszervezésének utókövetése;
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlás;
- Állami Számvevőszéki ellenőrzés esetén dokumentumok összeállítása;
- támogatási döntések, elszámolások összeférhetlenségi esetei;
- számviteli tanácsadás társaságok beszámolójához;
- ügyvezető aláírási jogosultsága, szabályozás kialakítása;
- hatósági díj beszedése;
- jogszabályi előírások értelmezése;
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszere, éves belső ellenőrzési jelentése, éves belső ellenőrzési tervek véleményezése.

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 a Polgármesteri Hivatal szervezeti stratégiája, kockázatkezelési stratégia, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, kockázati leltár, monitoring stratégia, kockázati tűréshatár gyakorlati megvalósítása, kockázatok nyilvántartása témakörökkel kapcsolatosan.

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 2022. évben elvégzett ellenőrzései kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.