

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2021. 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 2021. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2021. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja (továbbiakban: Ellenőrzési Csoport) szervezeten belüli elhelyezkedése biztosította a belső ellenőrzés szervezeti függetlenségét.

Az Ellenőrzési Csoport tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelten, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte.

I. A Bkr. 48. §-a alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban az alábbi jogszabályi normák, módszertani útmutatók és standardok képezték az ellenőrzési tevékenység végzésének alapját:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
- a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi standardjai,
- gyakorlati útmutatók a standardok alkalmazásához,
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyve,
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának ellenőrzési nyomvonal.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok többek között például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti

tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a vezetői kontrollok, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontrollfolyamatot képez a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

A belső ellenőrzés kiterjedt mind a 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 2021. 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 nemzeti önkormányzatokra.

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

Az Ellenőrzési Csoport:

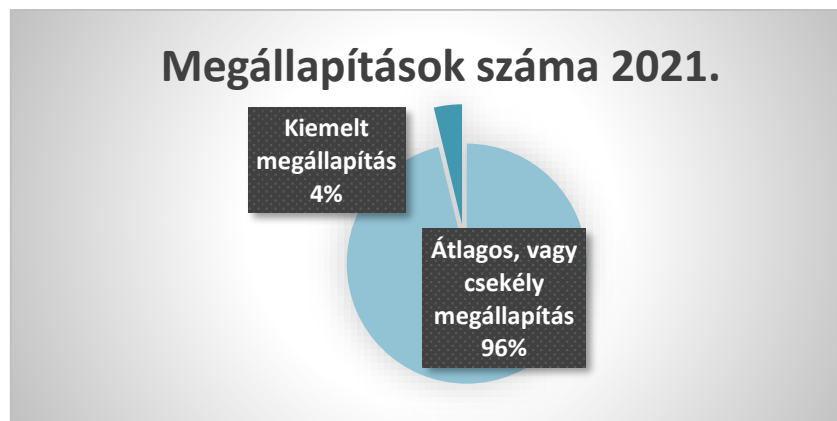
- a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a polgármester, a jegyző, valamint az ellenőrzött szervezetek számára;
- nyomon követte az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- az önkormányzat intézményeinél, valamint a köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságoknál foglalkoztatott belső ellenőrök részére szakmai segítséget nyújtott;
- 2021. 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 2021. évi fontosabb teljesítménymutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	21
Megállapítások száma (db)	1652
Kiemelt megállapítások száma (db)*	65
Kiemelt megállapítások %-os aránya	3,8 %

Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	97,5 %
--	--------

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



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

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának kockázatelemzés alapján összeállított 2021. évi belső ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármestere a 717/2020. (XI. 27.) 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 2021. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő mind a 18 ellenőrzés megvalósult. További 3 ellenőrzés soron kívül vált szükségessé, így összesen 21 ellenőrzés valósult meg 2021. évben. A 21 ellenőrzés összesen 24 szervezetet érintett.

A települési nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2021. évben szükségessé:

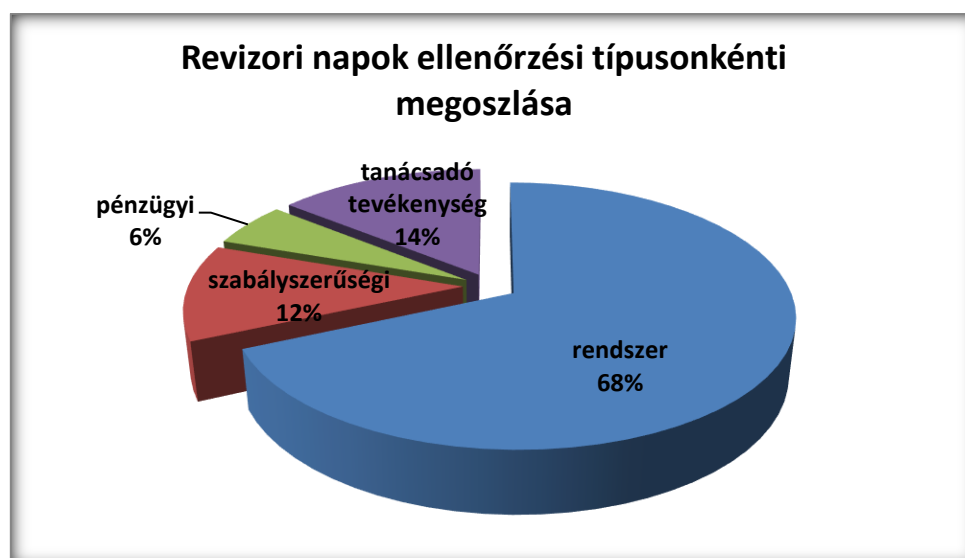
1. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Adó Osztályánál és Igazgatási Osztályánál a munkaszervezés ellenőrzése.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Közterületfenntartási és Beruházási Osztályánál a városüzemeltetéssel kapcsolatos folyamatok fejlesztésének ellenőrzése.
3. Önkormányzati gazdasági társaságok 2020. évi beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú véleményezése.

A Polgármesteri Hivatalban 6, intézményekben 8, gazdasági társaságoknál 5, támogatott szervezeteknél 2 (amely 4 támogatottat érintett) ellenőrzést, ebből 3 tanácsadói megbízást folytatott le az Ellenőrzési Csoport.

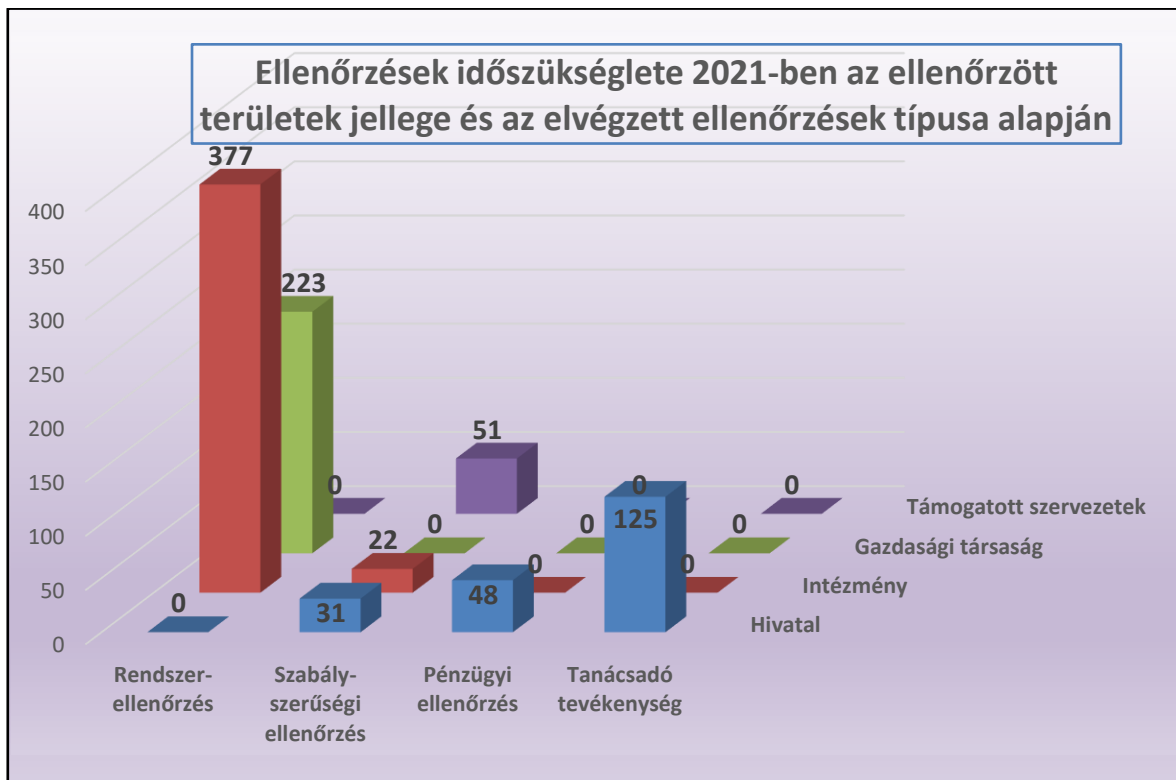
Az ellenőrzésekre fordított kapacitás megoszlását ellenőrzött szervezetenként a következő diagram mutatja:



Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 5 szabályszerűségi, 1 pénzügyi, valamint 12 rendszerellenőrzést, 3 esetben tanácsadói tevékenységet végzett.



Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat (a revizori napok száma nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított 39 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, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport az intézménynél 2020 évben a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, és az elszámolások megbízhatóságát vizsgálta. Jelen ellenőrzés keretében az ellenőrzés vizsgálta a megtett intézkedéseket, melyek részben valósultak meg. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg az elszámolásra kiadott előlegek, átláthatósági nyilatkozatok, közzététel, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, megbízási szerződések, vállalkozói szerződések, likviditási tervek gyakorlati megvalósítása területén.

A VI/2125/2020 számú támogatói okiratban szereplő elszámolási szabályok vizsgálata

Az ellenőrzés a VI/2125/2020 számú támogatói okiratban szereplő elszámolási szabályok

betartásának megállapítására az állami támogatással való elszámolás tervezet kiadási tételeit vizsgálta. Az ellenőrzés több hiányosságot talált az elszámolni kívánt tételeknél. A hiányosságok megszüntetését az intézmény az ellenőrzés ideje alatt megkezdte.

Ciróka Bábszínház gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg az intézmény belső kontrollrendszere, kontrollkörnyezete, ellenőrzési nyomvonal szabályozottsága területeken. Az ellenőrzött időszakban nem jelöltek ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. Az intézmény kontrolltevékenységei nem feleltek meg teljeskörűen a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, az ellenőrzés több ellenőrzött mintatétel esetében hiányosságokat tárt fel a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásánál, a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzésénél, a nyilvántartások vezetésénél. Az intézmény információs és kommunikációs rendszere megfelelt a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak. Az intézmény monitoring rendszere részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a belső ellenőri kapacitás nem volt elégséges a gördülő tervezéssel előállított stratégiai éves ellenőrzési tervekben foglalt ellenőrzések végrehajtására, a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a belső kontrollrendszer szabályzat előírásai szerint nem minden területen biztosították, az éves ellenőrzési tervek kialakítása során nem fordítottak kiemelt figyelmet arra, hogy az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizték. A 2018. és a 2019. évi költségvetési beszámolók leltárral való alátámasztása nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés több könyvviteli elszámolással kapcsolatos hibát is feltárt.

Corvina Óvodánál, Ferenczy Ida Óvodánál, Kálmán Lajos Óvodánál a nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlék elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendeletben rögzítetteknek megfelelően vizsgálta a kecskeméti óvodákban a nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékra való jogosultsági feltételek teljesülését. A Corvina Óvoda feladatellátási helyek közül a Mártírok Úti Óvodában (Kecskemét, Mártírok Útja 29.), a Ferenczy Ida Óvoda feladatellátási helyei közül három feladatellátási helyen (Kecskemét, Mátis Kálmán u. 4., Juhász u. 1., Csongrádi u. 39.), a Kálmán Lajos Óvoda feladatellátási helyei közül a Tündérkert Óvodában (Kecskemét, Bíró Lajos u. 22.) teljesültek a pótlék megállapításához szükséges jogszabályi feltételek. Az óvodapedagógusok részére a nehéz körülmények között végzett munkáért járó havi pótlék kifizetése szabályszerű volt, a jogszabályokban előírt feltételeket az intézmények teljesítették.

Kecskeméti Városrendészet gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az intézmény belső kontrollrendszere az ellenőrzött időszakban összességében nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg a szabályzatok, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, beszerzések, üzemanyag elszámolás, leltározás, közzététel területeken. Az intézmény a korábbi ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervében vállaltakat nem hajtotta végre határidőben és teljeskörűen, az ellenőrzött időszakban nem tette teljeskörűen közzé a jogszabályban előírt adatokat, jogszabályi előírás ellenére dokumentumokkal igazoltan nem vizsgálták a követelések esetében az értékvesztés elszámolásának lehetőségét, nem számoltak el értékvesztést, nem minden esetben állt rendelkezésre átláthatósági nyilatkozat.

AIPA Alföldi Iparfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A társaság rendelkezett a jogszabályok által előírt számviteli szabályzatokkal. Az ellenőrzés

hiányosságot a számviteli politikával, a számlarenddel, a leltározási szabályzattal és az értékelési szabályzattal kapcsolatosan állapított meg. A társaság készített mérleg alátámasztó leltárt, azonban az üzleti év végén elvégzendő egyeztetések és helyesbítések nem minden esetben valósultak meg. A számviteli elszámolások ellenőrzése során az ellenőrzés az immateriális javak, a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása kapcsán fogalmazott meg észrevételeket és javaslatokat. Az ellenőrzött beszerzések esetében betartották a hatályos beszerzési szabályzat előírásait. A társaság adatkezelése az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A társaság a közérdekű adatokat a honlapján az ellenőrzött időszakban közzétette, de a közzététel nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2019. október 15. - 2021. 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.

Mezei utcai Községi Ház működtetésére 2020-2021. felhasználási időszakra nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által az Egészséges Életmódért Hit és Sport Alapítvány részére 2020.-2021. évi felhasználási időszakra nyújtott támogatás rendeltetés szerinti felhasználását, a szerződésekben rögzített támogatási cél megvalósítását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A vizsgálat többek között hiányosságot állapított meg a bérek, a teljesítés igazolások, a kiküldetések elszámolása során.

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

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (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, (...)”.

A gazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát jelen ellenőrzés keretében vizsgálta Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportja. Az intézmény kontrollkörnyezete az ellenőrzött időszakban összességében apró hiányosságoktól eltekintve megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett szabályzatokkal, azok aktualizálására rendszeresen sor került. Az intézmény integrált kockázatkezelési rendszere az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény kontrolltevékenységei nem feleltek meg teljeskörűen a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, az ellenőrzés néhány ellenőrzött mintatétel esetében hiányosságokat tárt fel a beszerzés és gépjármű üzemanyagelszámolások tartalmi ellenőrzésénél, a nyilvántartások vezetésénél. Az intézmény információs és kommunikációs rendszere megfelelt a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak. Az intézmény monitoring rendszere részben megfelelt a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.

Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A társaság az ellenőrzött időszakban összességében rendelkezett a jogszabályokban előírt

szabályzatokkal, azonban néhány esetben a szabályzatok tartalma nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak, illetve a szabályzatok előírásai nem minden esetben voltak összhangban az alkalmazott gyakorlattal. Az ellenőrzés hiányosságot fogalmazott meg többek között a leltározás, a beszerzések, az üzemanyag elszámolások, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása területén. A társaság az SZMSZ előírásainak megfelelően kialakította belső ellenőrzését. A társaság adatkezelése az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A társaság a közérdekű adatokat a honlapján az ellenőrzött időszakban közzétette, de a közzététel nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi zárszámadásának alátámasztása, Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala közzétételének ellenőrzése, utóellenőrzés

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a 2020. évi zárszámadását. A zárszámadási rendelet előterjesztésekor a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közgyűlés részére tájékoztatásul bemutatásra kerültek a jogszabályban előírt mérlegek és kimutatások. Az ellenőrzött mintatételek alapján a zárszámadási rendeletben és annak mellékleteiben kimutatott adatokat az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények beszámolóinak adatai, az intézmények által szolgáltatott adatok, valamint az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal főkönyvi és analitikus nyilvántartásai alátámasztották. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a 2020. évi ellenőrzés során tett javaslatokra vállalt intézkedések közül többet teljesen vagy részben teljesítettek, néhány intézkedést határidőn túl teljesítettek, előfordultak olyan intézkedések, amelyeket – a veszélyhelyzetre tekintettel – nem teljesítettek, vagy teljesítésük az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A társaság rendelkezett a jogszabályok által előírt szabályzatokkal. Az ellenőrzés a 2020. évről készült számviteli beszámolót, azon belül a mérleget és annak alátámasztását szolgáló leltárt vizsgálta. A beszámoló mérlegében kimutatott értékek, a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásban szereplő értékek egy mérlegtétel kivételével egyezőséget mutattak. A társaság elkészítette a 2020. évi éves beszámolójának részeként a kiegészítő mellékletet, mely megfelelt a jogszabályi követelményeknek. A 2020. évi beszámoló alátámasztását szolgáló leltár összeállítását néhány adminisztrációs hiányosság kivételével a szabályzatnak megfelelően elvégezték. A vizsgált beszerzéseknél rendelkezésre álltak a beszerzési szabályzatban előírt árajánlatok, ajánlati összesítők, szerződések, teljesítésigazolás, jóváhagyó sablonok. Az ellenőrzés vizsgálta a társaság tulajdonában lévő gépkocsik üzemanyag elszámolását és a menetlevelek használatát, mely során néhány átlagos jelentőségű hiányosságot állapított meg. A társaság adatkezelési szabályzatában rendelkezett az adatkezelés eljárásrendjéről. A társaság külön dokumentumban rendelkezett a honlappal kapcsolatos felhasználás és a szolgáltatási tevékenységgel összefüggésben kezelt személyes adatokkal kapcsolatban. A társaság a közérdekű adatokat a honlapján az ellenőrzött időszakban közzétette, de a közzététel nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. A társaságnál az elszámolás alapjául szolgáló mérések a hőmennyiségmérők és a HMV mérők esetében az üzletszabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek. A társaságnál az alkalmazott számlaképek megfeleltek az egységes közszolgáltatói számlaképről szóló 2013. évi CLXXXVIII. törvény előírásainak. A társaság a belső ellenőrzési feladatokat ellátását biztosította.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által 3 szervezet részére 2020. évi felhasználási időszakra nyújtott támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével. Vizsgált támogatott szervezetek: Human-Rehab Közhasznú Egyesület, Kecskemét Közbiztonságáért Közalapítvány, Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület. A támogatottak a támogatások felhasználásáról szóló beszámolókat és pénzügyi elszámolásokat a támogatási szerződésekben előírt elszámolási határidőn belül leadták. Az elszámolást alátámasztó bizonylatokon a záradékolások a támogatási szerződéseknek megfelelően kerültek feltüntetésre. A pénzügyi elszámolások vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Kecskeméti Katona József Múzeum gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A Múzeum kontrollkörnyezete az ellenőrzött időszakban összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, rendelkeztek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, azonban a szabályzatok döntő többsége aktualizálásra, kiegészítésre szorul. Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg többek között az értécsökkenés elszámolása, a beszerzések lebonyolítása, a közérdekű adatok közzététele, a gépjármű üzemeltetés és elszámolás témaköröknél. Az ellenőrzött önkormányzati támogatásokkal a Múzeum elszámolt. A Múzeum rendelkezett az ellenőrzött időszakban adatvédelmi szabályzattal és adatkezelési tájékoztatóval. A jogszabályokban és adatvédelmi szabályzatban meghatározott adatkezeléssel kapcsolatos nyilvántartások rendelkezésre álltak. Az intézmény monitoring rendszere részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a belső ellenőri kapacitás nem volt elégséges, az éves ellenőrzési tervek kialakítása során nem fordítottak kiemelt figyelmet arra, hogy az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizzék. A korábbi ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben vállalt intézkedéseket részben hajtották végre.

Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg többek között a szabályzatokkal, számviteli elszámolásokkal, költségfelosztással, beszerzések lebonyolításával, dokumentálásával, üzemanyag elszámolással, adatkezelési tájékoztatással, közzététellel, belső kontrollrendszerrel, belső ellenőrzéssel kapcsolatosan. A társaság Kecskemét Megyei Jogú Város Ellenőrzési Csoportja által 2018. évben végzett ellenőrzés javaslatainak végrehajtására készített intézkedési tervben foglaltakat többségében végrehajtotta. A társaság honlapján való közzététel továbbra sem volt teljeskörű.

Hírös Agóra Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság az ellenőrzött időszakban összességében rendelkezett a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, elkészítette számviteli politikáját és az annak keretében elkészítendő szabályzatokat, azonban azok döntő többsége aktualizálásra, a jogszabályi előírások betartása érdekében kiegészítésre szorul. Az ellenőrzés további hiányosságot állapított meg többek között a leltározás, valamint annak dokumentálása, a beszerzések lebonyolítása, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása, a belső ellenőrzés működtetése, üzemanyag felhasználás elszámolása, a közzététel témakörökkel kapcsolatosan. Az ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által a társaságnál 2018. évben végzett ellenőrzés során tett javaslatok, illetve a társaság által készített intézkedési terv megvalósulását vizsgálta. A vállalt intézkedések részben valósultak meg.

Hírös Sport Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, elkészítette számviteli politikáját és az annak keretében elkészítendő szabályzatokat, azonban azok aktualizálásra, a jogszabályi előírások betartása érdekében módosításra, kiegészítésre szorulnak. Az ellenőrzés további hiányosságot állapított meg többek között a leltározás dokumentálása, a selejtezés, az üzemanyag elszámolás területén, nem állt rendelkezésre önköltségszámítás. A társaság kontrollkörnyezetének kialakítása az ellenőrzött érvekben jelentős mértékben javult. A társaságnál az ellenőrzött időszakban belső ellenőrzés működött. A belső ellenőrzés működése megfelelt a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak. A társaság saját honlapján eleget tett a jogszabályokban és belső szabályzatokban előírt közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének. A társaság több adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal is rendelkezett, melyeket az adatkezelési tájékoztatóval együtt a honlapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően közzétett. Az ellenőrzött önkormányzati támogatásokkal való elszámolás során a társaság betartotta a támogatási szerződésekben rögzített előírásokat, a kapott támogatásokkal határidőben elszámolt, a kapott támogatásokat a támogatási szerződésekben meghatározott célokra használta fel. Az ellenőrzött beszerzések során az ellenőrzött időszakban a társaságnál alapvetően betartották a hatályos beszerzési szabályzatban rögzített előírásokat. 2018. évben végzett ellenőrzés javaslatainak megvalósítása érdekében készített intézkedési tervben vállalt feladatokat jelentős részben végrehajtották.

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-6.5.1-15-KE1-2016-00003 projekt azonosítójú Margaréta Otthon energetikai korszerűsítése (I.), valamint a TOP-6.5.1-15-KE1-2016-00005 projekt azonosítójú Kecskeméti Zrínyi Ilona Általános Iskola energetikai korszerűsítése (II.). Az ellenőrzés az ellenőrzött feladatellátást megfelelőnek értékelte.

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

Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. 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 2021 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. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Adó Osztály, Igazgatási Osztály munkaszervezésének vizsgálata

Az ellenőrzésre tanácsadó tevékenység keretében került sor. A két osztály munkaszervezésének elemzéséhez az ellenőrzés több módszert használt fel: munkanap-fényképezés (55 fő), kétoldalas kérdőív kitöltetése (50 fő), személyes interjúk (27 fő), külső összehasonlítás, munkaköri leírások, egyéb összesítések, kimutatások. A tanácsadói tevékenység fő célja megoldások keresése volt a megkérdezettek által felvetett problémákra. A kollégák és az Ellenőrzési Csoport munkatársai számos megvalósítható javaslattal szolgáltak a hivatal vezetői felé.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közterületfenntartási és Beruházási Osztály városüzemeltetéssel kapcsolatos folyamatainak fejlesztése

A tanácsadói tevékenység keretében áttekintésre kerültek egyes városüzemeltetési feladatok. Az Ellenőrzési Csoport javaslatokat fogalmazott meg a hivatal vezetése számára a városüzemeltetési folyamatok fejlesztése céljából.

Önkormányzati gazdasági társaságok 2020. évi beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú véleményezése

Az Ellenőrzési Csoport tanácsadó tevékenység keretében véleményezte az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2020. 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 7 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 97,5%-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a tényt, 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 2021. 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 2021. évben továbbképzésre kötelezett 3 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:

- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Adó Osztály és Igazgatási Osztály munkaszervezése;
- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közterületfenntartási és Beruházási Osztály városüzemeltetéssel kapcsolatos folyamatainak fejlesztése;
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2020. évi számviteli beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek véleményezése;
- HR stratégia kialakítása;
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlás;
- Állami Számvevőszéki ellenőrzés esetén dokumentumok összeállításához tanácsadói segítségnyújtás;
- belső kontrollrendszer, támogatások elszámolása, önköltségszámítás kialakítása, számviteli elszámolások, stb. témakörökben tanácsadás intézmények, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, Polgármesteri Hivatal vezetői, munkatársai számára.

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 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)

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 2021. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.