

KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2025. 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 2025. 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 2025. 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;
- önkormányzat által létrehozott alapítványra;
- 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;
- 2025. 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.

2025. évben az Ellenőrzési Csoport 23 ellenőrzést, és 1 nagyobb volumenű tanácsadói tevékenységet végzett, az ellenőrzések során összesen 1833 megállapítást tett. A megállapítások között jelentős számú volt olyan, amely nem állapított meg hiányosságot, voltak csekély, átlagos és kiemelt jelentőségű megállapítások. A kiemelt jelentőségű megállapítások két ellenőrzés esetében utóellenőrzés során keletkeztek, amelyek az előző ellenőrzéskor eredetileg átlagos minősítést kaptak, azonban utóellenőrzés során az ellenőrzés azt állapította meg, hogy nem valósult meg az intézkedési tervben vállalt feladat. Egy ellenőrzés lefolytatása során

kiemelt jelentőségű minősítést kaptak a megállapítások, mivel jelentős mulasztás/hiányosság gyanújának feltárása fordult elő, mely során az ellenőrzés felhívta az ellenőrzött intézmény vezetőjének figyelmét tételes kivizsgálás szükségességére és további intézkedések megtételére. A javaslatokat beszámolási kötelezettség követte. Az intézmény vezetője megtette a szükséges intézkedéseket.

A 2025. évi ellenőrzések során egyéb esetben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

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

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának – az Ellenőrzési Csoport kockázatelemzése alapján összeállított - 2025. évi belső ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 197/2024. (XI.28.) 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 2025. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. melléklet tartalmazza.

A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő mind a 19 ellenőrzés és 1 tanácsadói feladat megvalósult. További 3 ellenőrzés és 1 nagyobb volumenű tanácsadói tevékenység soron kívül vált szükségessé. A nagyobb volumenű tanácsadói tevékenység mellett több kisebb tanácsadói feladatot is végzett az Ellenőrzési Csoport. Az ellenőrzések, tanácsadások összesen 36 szervezetet érintettek.

A települési nemzetiségi önkormányzatoknál 6 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest terven felüli ellenőrzés az óvodáknál műszaki folyamatok megfelelése, a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.-nél temetési hely kiürítése, sírnyitás, exhumálás, síremlék elbontás szabályszerűsége, valamint a Kecskeméti Vadaskert Természetvédelmi Alapítvány gazdálkodása témában került végrehajtásra. Soron kívül egy nagyobb volumenű tanácsadói tevékenység Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának valamennyi szervezeti egységénél az elintézési határidők betartása tárgykörben zajlott.

A Polgármesteri Hivatalban 7, intézményeknél 5, gazdasági társaságoknál 10, támogatott szervezeteknél 1 (amely 6 támogatottat érintett), önkormányzat által létrehozott alapítványnál 1 ellenőrzést, ebből 1 tanácsadói feladatot folytatott le az Ellenőrzési Csoport, ezen kívül több apróbb tanácsadói feladatot végzett.

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

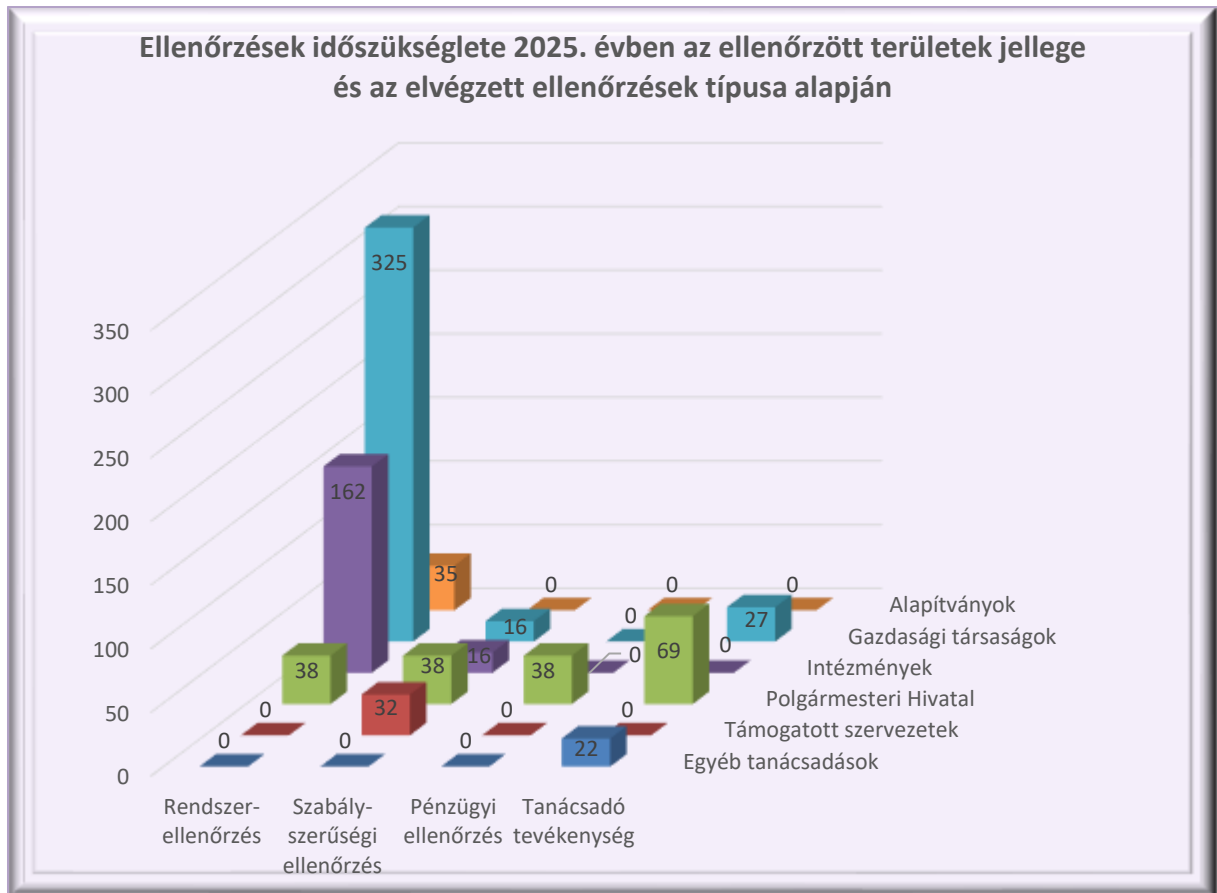


Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 6 szabályszerűségi, 1 pénzügyi, valamint 15 rendszerellenőrzést, 2 nagyobb és több kisebb volumenű tanácsadói tevékenységet végzett.



Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat (a revizori napok száma nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított 60 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 elvégzett ellenőrzések típusa alapján a ráfordított revizori napok ellenőrzött szervezetek szerinti eloszlását 2025. évre vonatkozóan a következő diagram tartalmazza:



Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az Ellenőrzési Csoport 2025. 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.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett külső ellenőrzések során tett javaslatok megvalósulásának vizsgálata

Külső ellenőrzések során tett javaslatok megvalósulását a Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodánál, a Hatósági Iroda Igazgatási Osztályán, Szociálpolitikai Osztályán, valamint a Fejlesztéspolitikai Irodánál ellenőrizte az Ellenőrzési Csoport. A külső ellenőrzések során tett 38 javaslatból az érintett osztályok 36-ot végrehajtottak, 2-t részben hajtottak végre.

Köztulajdonban álló önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál az Ellenőrzési Csoport által előző években végzett ellenőrzések során készített intézkedési tervek megvalósulásának ellenőrzése, utóellenőrzés

KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft. utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2023. évi vizsgálata során tett javaslatai alapján a társaság által elkészített intézkedési tervben előírt 58 feladatból a társaság 31-et végrehajtott, 7-et részben, 20 pedig nem került végrehajtásra.

Kecskeméti Turizmusfejlesztési és Marketing Kft. utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2022. évi vizsgálata során tett 11 javaslatból a társaság 9-et végrehajtott, 2-t részben.

*Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél az Ellenőrzési Csoport által előző években végzett ellenőrzések során készített intézkedési tervek megvalósulásának ellenőrzése, utóellenőrzés**Ferenczy Ida Óvoda utóellenőrzése*

Az intézmény által 2023. évben az ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben megfogalmazott feladatok közül 13 db-ot végrehajtott, 3 db-ot részben hajtott végre, 1 db-ot nem hajtott végre.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet utóellenőrzése

Az intézmény által 2023. évben az ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben megfogalmazott feladatok közül 28-at végrehajtott, 3-t pedig részben hajtott végre.

Kálmán Lajos Óvoda utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2023. évi vizsgálata során tett 16 javaslat alapján elkészített intézkedési tervben szereplő valamennyi feladatot végrehajtotta az intézmény.

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház utóellenőrzése

Az intézmény által 2023. évben intézkedési tervben megfogalmazott feladatok közül 26-ot végrehajtott, 1-et részben hajtott végre, 1-et pedig nem hajtott végre.

Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2022. évi vizsgálata során tett 6 javaslat alapján elkészített intézkedési tervben szereplő valamennyi feladatot végrehajtotta az intézmény.

Ószirozsa Időskorúak Gondozóháza utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2023. évi vizsgálata során tett 8 javaslat alapján elkészített intézkedési tervben szereplő valamennyi feladatot végrehajtotta az intézmény.

*Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál az Ellenőrzési Csoport által előző években végzett ellenőrzések során készített intézkedési tervek megvalósulásának ellenőrzése, utóellenőrzés**Mérnöki Iroda Közterületfenntartási és Beruházási Osztály utóellenőrzése*

Az Ellenőrzési Csoport 2023-ban végzett ellenőrzésének tárgya a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalán belül a fakivágás engedély kérelem/bejelentés és az útfenntartás folyamatok végrehajtásának ellenőrzése volt. Az ellenőrzés által az ellenőrzési nyomvonalra vonatkozó javaslatot az osztály végrehajtotta.

Hatósági Iroda Igazgatási Osztály utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2023-ban kettő ellenőrzést végzett az Igazgatási Osztályon. A két ellenőrzés 16 javaslata közül az Igazgatási Osztály mind a tizenhatot végrehajtotta.

Fejlesztéspolitikai Iroda utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2024-ben külső szakértő bevonásával végzett ellenőrzésének tárgya Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2023. március 1. – 2024. március 31. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének ellenőrzése volt. Az ellenőrzés négy javaslatát a Pályázati és Közbeszerzési Osztály végrehajtotta.

Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda utóellenőrzése

Az Ellenőrzési Csoport 2023-ban és 2024-ben egy-egy ellenőrzést végzett a Gazdálkodási és Intézmény-üzemeltetési Irodán. A kettő ellenőrzés 14 javaslata közül az iroda 12-t végrehajtott, egyet részben hajtott végre, egy végrehajtására nem volt lehetősége, mivel az utóellenőrzés időpontjáig nem történt selejtezés.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportja a társaságnál 2021-ben és 2023. évben végzett rendszerellenőrzést, mely során összesen 13 javaslatot tett. A társaság az intézkedési tervekben megfogalmazott valamennyi feladatot végrehajtotta.

A 2025. évben végzett rendszerellenőrzés során az ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos átlagos jelentőségű javaslatokat fogalmazott meg többek között szabályozottság, menetlevelek vezetése, leltározás, közzététel, adatkezelés, belső ellenőrzés témakörökben.

Városi Alapkezelő Zrt. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A társaság a 2022. évi intézkedési tervében foglalt hat feladat közül ötöt végrehajtott, egyet pedig részben hajtott végre. A 2025. évben végzett rendszerellenőrzés során az ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos átlagos jelentőségű módosító javaslatokat fogalmazott meg belső ellenőrzés témakörben.

Önkormányzati gazdasági társaságok 2024. évi számviteli beszámolóinak, kiegészítő mellékleteinek szabályszerűségi szempontú vizsgálata

Az Ellenőrzési Csoport tanácsadó tevékenység keretében szabályszerűség szempontjából vizsgálta az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2024. évi számviteli beszámolóját, kiegészítő mellékleteit. Az ellenőrzés a kiegészítő mellékletekkel kapcsolatosan néhány társaság esetében javasolta az elfogadás előtt annak pontosítását, kiegészítését.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2024. március 1. - 2025. március 31. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének vizsgálata

Az ellenőrzés során hat eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálatára került sor külső szakértő által. A külső szakértő többek között megállapította, hogy a közbeszerzési folyamatok megfelelően szabályozottak, jogkövetőek, a belső kontrollrendszer kiemelkedően jól működik, az EKR rendszerbe történő feltöltés nem volt teljeskörű. A külső szakértő nyolc célszerűségi és három átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg.

Corvina Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport által 2022. évben végzett rendszerellenőrzésének javaslataira az intézmény által készített intézkedési terv feladatainak végrehajtása hat esetben megvalósult – közülük kettő az ellenőrzés ideje alatt –, egy javaslat részben valósult meg. Az ellenőrzés négy átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg többek között külső ellenőrzések nyilvántartása, közzététel, beszerzés témakörökben.

Kecskeméti Városfejlesztő Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport által 2022. évben végzett rendszerellenőrzés során megfogalmazott 17 javaslat, valamint a társaság által intézkedési tervben megfogalmazott feladatok közül 9-et végrehajtott, 7-et részben hajtott végre. Egy javaslatot a selejtezés témakörében pedig nem tudott vizsgálni az ellenőrzés, mivel a vizsgált években nem történt selejtezés.

A 2025. évben végzett rendszerellenőrzés során az ellenőrzés átlagos jelentőségű megállapításokat és 14 javaslatot fogalmazott meg többek között szabályozás, leltározás témakörökben.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Hatósági Iroda Szociálpolitikai Osztályon a munkaidő, munkaköri leírások, szabadságok nyilvántartása, kiadása szabályszerűségi vizsgálata

Az osztály a jelenléti nyilvántartást kellő részletességgel vezeti. Az osztály a Polgármesteri Hivatal által kialakított, szabadságnylvántartásra szolgáló formanyomtatványt használja, amelyeken a szabadság egyes elemeinek kiszámítása minden esetben pontosan történt. Az ellenőrzés összehasonlította az osztályon vezetett jelenléti nyilvántartásokat, a szabadságnylvántartásokat, valamint a havi szabadságjelentéseket. Az e három dokumentumban szereplő logikai egyezőségek néhány esetben nem voltak biztosítva, ugyanakkor ezek az eltérések a vizsgált utolsó öt hónapban már egyszer sem fordultak elő. Mindegyik munkavállaló esetében rendelkezésre állt a munkaköri leírás, amelyek tartalmazzák a helyettesítési rendet is. Az ellenőrzés három átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatánál és Polgármesteri Hivatalánál a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzat előírásai betartásának vizsgálata

Az ellenőrzés a Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodánál, a Humánszolgáltatási Irodánál, a Jogi Irodánál, és a Mérnöki Irodánál zajlott. A kötelezettségvállalások nyilvántartása a Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodán a szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. Az előirányzatok felhasználásának nyomonkövetésére alkalmazott nyilvántartások a vizsgált osztályokon többnyire naprakész adatokat tartalmaztak.

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

A gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának vizsgálata a karbantartási feladatok áttekintésével valósult meg, valamint az előző ellenőrzés során tett javaslatok végrehajtásának vizsgálatával. Az intézmény intézkedési tervében megfogalmazott valamennyi feladatot végrehajtotta. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott karbantartási igényeket az ellenőrzés végigkövette a nyilvántartásokban, kisebb hiányosságtól eltekintve ezeket rendben találta.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által 6 szervezet részére 2024. évi felhasználási időszakra nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a támogatási szerződésekben meghatározott feltételek figyelembevételével. A vizsgált támogatott szervezetek és főbb megállapítások az alábbiak voltak:

Kecskeméti Nyugdijasszövetség

A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolókat és pénzügyi elszámolásokat a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az elszámolásokat alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződéseknek megfelelően került feltüntetésre. Az ellenőrzés felhívta a támogatott figyelmét a többször előforduló, kisebb jelentőségű hibák (számla összegének, támogatott nevének és címének pontos feltüntetése, kiadási pénztárbizonylat helyes kitöltése) javítására, jövőbeni elkerülésére. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Kecskeméti Kreatív Tudásközpont Közalapítvány

A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolókat és pénzügyi elszámolásokat kettő esetben a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül, kettő esetben a határidőt nagyjából egy hónappal meghaladva adta le. Az elszámolásokat alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződésnek megfelelően került feltüntetésre. Az eredeti bizonylatok másolatain a hitelesítések több esetben nem tartalmazták a keltezését. A pénzügyi elszámolások módosítására több esetben szükséges volt. A pénzügyi elszámolások vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

KTE Utánpótlás Futball Klub Közhasznú Egyesület

A támogatott a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az ellenőrzés javaslata alapján a pénzügyi elszámolás további módosítása vált szükségessé. Az elszámolásokat alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződéseknek megfelelően került feltüntetésre. Az ellenőrzés felhívta a támogatott figyelmét a kiadási pénztárbizonylatok helyes kitöltésére. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Bethlenváros Lakóinak Egyesülete

A támogatott a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőt jelentősen túllépve készítette el a támogatás felhasználásáról szóló szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást. Tekintve, hogy a támogatott által felhasznált összeg 90.639 Ft-tal kevesebb a támogatás összegénél, a különbséget a támogatott visszafizette. Az elszámolásokat alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződéseknek megfelelően került feltüntetésre. Az ellenőrzés felhívta a támogatott figyelmét a kiadási pénztárbizonylatok helyes kitöltésére, továbbá a jövőbeni támogatások határidőben történő elszámolására. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

A Sikeres Kandóért Iskola Alapítvány

A támogatott a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az elszámolásokat alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződéseknek megfelelően került feltüntetésre. Az ellenőrzés felhívta a támogatott figyelmét a többször előforduló, kisebb jelentőségű hibák (számla összegének pontos feltüntetése, kiadási pénztárbizonylat helyes kitöltése) javítására, jövőbeni elkerülésére. A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Magyar Pünkösdi Egyház Kecskeméti Gyülekezete

A támogatott a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta, ugyanakkor a pénzügyi elszámolás nem volt teljes. A helyszíni ellenőrzés ideje alatt a támogatott az ellenőrzés javaslatára írásbeli nyilatkozatot szerzett be a pénzügyi elszámolásba beállított számla kiállítójától, hogy a számla kiegyenlítése megtörtént. Az elszámolásokat alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződésnek megfelelően került feltüntetésre.

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport 2022. és 2023. években végzett három ellenőrzése során összesen 67 javaslatot fogalmazott meg. A társaság által készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok közül 45 db-ot végrehajtott, 14 db-ot részben hajtott végre, 2 javaslat nem volt vizsgálható, 6 db-ot pedig nem hajtott végre. A társaság gazdálkodási rendszerének 2025. évi vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között szabályzatok, számvitel, belső kontrollrendszer, elszámolások, beszámolók, munkatervek, közzététel területeken.

Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport 2022. évben végzett ellenőrzése során 38 javaslatot fogalmazott meg. A társaság által készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok közül 35 db-ot végrehajtott, 3 db-ot részben hajtott végre. A társaság gazdálkodási rendszerének 2025. évi vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat és 4 javaslatot fogalmazott meg többek között belső kontrollrendszer, számvitel területeken.

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

Az Ellenőrzési Csoport 2022. és 2023. években végzett három ellenőrzése során összesen 27 javaslatot fogalmazott meg. A társaság által készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok közül 25 db-ot végrehajtott, 2 db-ot részben hajtott végre. A társaság gazdálkodási rendszerének 2025. évi vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg többek között belső kontrollrendszer, gépjármű üzemeltetés, szabályozottság területeken.

Kecskeméti Hírös Agóra Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport 2022. és 2023. években végzett három ellenőrzése során összesen 44 javaslatot fogalmazott meg. A társaság által készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok közül 22 db-ot végrehajtott, 7 db-ot részben hajtott végre, 10 javaslat okafogyottá vált, 5 db-ot pedig nem hajtott végre. A társaság gazdálkodási rendszerének 2025. évi vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat és 32 db javaslatot fogalmazott meg többek között szabályozottság, belső kontrollrendszer, számvitel, beszerzések, vagyongazdálkodás, pénzügy, belső ellenőrzés, gépjármű üzemeltetés területeken.

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

A külső ellenőrzések során tett javaslatok hiánypótlása helyesen, határidőben történt, a megtett intézkedések megfelelőek voltak, a külső ellenőrzést végző szervek által elfogadásra kerültek. 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 projekt a BMÖGF/173-3/2024 Kecskemét Déli Iparterület megfelelő közúti megközelítését szolgáló helyi infrastruktúra-fejlesztés megvalósítása volt. Az ellenőrzés időpontjáig megvalósult feladatellátást az ellenőrzés megfelelőnek értékelte.

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél a 2025. évi állami támogatás alapjául szolgáló adatok ellenőrzése

Kálmán Lajos Óvoda, Corvina Óvoda

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 2. melléklete II. pontja 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 2025 első tizenegy hónapjára vonatkozó elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényekben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével. Az elszámolás és az ellenőrzés adatai között a létszámok tekintetében minimális eltérés mutatkozott. 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 ellenőrzés ideje alatt pótolták. Az étkezési adagszámokban nem mutatkozott eltérés. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Ferenczy Ida Óvodánál, Corvina Óvodánál, Kálmán Lajos Óvodánál a műszaki feladatok folyamatai megfelelőségének soron kívüli vizsgálata

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta az óvodák udvarain telepített játszótéri eszközökkel és az

épületkarbantartással kapcsolatos munkalapokat, karbantartási, javítási munkákat, ezek késedelmét, hiányát, okait, valamint a gépjármű üzemanyag elszámolásokat. Mint ahogy a I. résznél a 3. oldalon jeleztük, a megállapítások kiemelt jelentőségű minősítést kaptak, mivel jelentős mulasztás/hiányosság gyanújának feltárása történt. Az ellenőrzés felhívta az intézmény vezetőjének figyelmét tételes kivizsgálás szükségességére és további intézkedések megtételére. A javaslatokat szigorú beszámolási kötelezettség követte. Az intézmény vezetője megtette a szükséges intézkedéseket.

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.-nél temetési hely kiürítése, sírnyitás, exhumálás, síremlék elbontás szabályai betartásának soron kívüli vizsgálata

Az ellenőrzés a vizsgálat ideje alatt egy exhumálást tekintett meg a köztemetőben. Az útkarbantartás során talált csontok esetén, amennyiben azok a köztemető sírhelyeiből kerültek volna ki, az nagyon hanyag exhumálás elvégzésére utalna, ennek jelét nem tapasztalta az ellenőrzés a helyszínen, és a temetővezető által ismertetett eljárásrendből sem következne, azonban ennek lehetőségét utólag kizárni nem lehetett. A sírtörmelékek újrahasonosítása ugyan nem ütközik jogszabályba, az esetleges kegyeletsértés elkerülése érdekében az ellenőrzés a kockázatok csökkentésére vonatkozó javaslatokat fogalmazott meg a társaság részére. A Bács-Kiskun Vármegyei Rendőr-főkapitányság Kecskeméti Rendőrkapitányság Tiszakécske Rendőrőrs Bűnügyi Alosztálya által végzett nyomozás megszüntetésre került, „*tekintettel arra, hogy a rendelkezésre álló adatok, illetve a bizonyítási eszközök alapján nem állapítható meg bűncselekmény elkövetése*”.

Kecskeméti Vadaskert Természetvédelmi Alapítvány gazdálkodási rendszerének soron kívüli ellenőrzése

Az alapítvány gazdálkodási rendszerének vizsgálata során az ellenőrzés megállapításokat, javaslatokat fogalmazott meg többek között vagyongazdálkodás, támogatás elszámolás, számviteli területeken.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának valamennyi szervezeti egységénél az elintézési határidők betartásának vizsgálata tanácsadói tevékenység keretében

Az ellenőrzés 2025. február-augusztus hónapokban szűrőpróbaszerűen vizsgálta a Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységénél az ügyintézési határidők betartását, iratkezelést. A vizsgálat során több hatékonyságot növelő javaslatot fogalmazott meg, amelyeket az érintett osztályok megvalósítottak.

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

Egy ellenőrzés esetén jelentős mulasztás/hiányosság gyanújának feltárása fordult, melyeket jelen dokumentum I. rész bevezetése (3. oldal), valamint az I/1. rész (10. oldal utolsó pontja) említ.

A 2025. évi ellenőrzések során egyéb esetben 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 9 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 97,4 %-os minősítést ért el éves szinten a csoport. A minősítés kimagaslónak értékelhető, ha figyelembe vesszük azt a ténytet, hogy ellenőrzöttek által kialakított véleményt jelez, valamint azt a revizori munkára gyakran jellemző helyzetet, hogy az ellenőrök és az ellenőrzöttek érdekei, álláspontjai 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 2025. 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 2025. évben továbbképzésre kötelezett 1 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 megfeleljen a legfontosabb elvárásoknak:

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az Ellenőrzési Csoport fő célja a 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:

- támogatások szabályozása, nyilvántartása, elszámolása,
- gépjárművek üzemanyag-fogyasztásának nyilvántartása.

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 tűréshatár 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 nyomkövetése

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 2025. 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 négy szervezeti egységét érintette külső ellenőrzés 2025-ben:

- Projektkoordinációs Osztály (8 ellenőrzés)
- Pályázati és Közbeszerzési Osztály (5 ellenőrzés)
- Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda (1 ellenőrzés)
- Igazgatási Osztály (2 ellenőrzés)

A 16 külső ellenőrzést az alábbi szervek végezték:

- Magyar Államkincstár (9 ellenőrzés)
- Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal (3 ellenőrzés)
- Nemzeti Fejlesztési Központ (2 ellenőrzés)
- Európai Bizottság Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Befogadás Főigazgatóságának, valamint Regionális és Várospolitikai Főigazgatóságának Közös Ellenőrzési Igazgatósága (2 ellenőrzés).

A 16 külső ellenőrzésből 2 ellenőrzés során nem tettek javaslatot a külső ellenőrzést végző szervek. 14 külső ellenőrzés során összesen 38 javaslat került megfogalmazásra. A javaslatok többsége szabályzatok, egyéb dokumentációk kiegészítésére, benyújtásának pótlására vonatkozott, technikai jellegű volt.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által készített beszámolók, valamint az Ellenőrzési Csoport ellenőrzése alapján 36 javaslatra tett intézkedés hiánytalanul végrehajtásra került, kettő javaslat végrehajtása pedig részben történt meg.