

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2015. ÉVRŐL**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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 képviselő testülete, illetve vezetői részére

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2015. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2015. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 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 folyamatba

épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, 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 2015. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- a Polgármesteri Hivatalra;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre;
- köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságokra;
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetekre;
- települési nemzetiségi önkormányzatokra.

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

Az Ellenőrzési Csoport:

- a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a polgármester, a jegyző, valamint az ellenőrzött szervezetek számára;
- nyomon követte az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- az önkormányzat intézményeinél foglalkoztatott belső ellenőrök részére szakmai segítséget nyújtott;
- 2015. 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 2015. évi fontosabb teljesítmény mutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	20
Megállapítások száma (db)	463
Kiemelt megállapítások száma (db)*	22
Kiemelt megállapítások %-os aránya	4,8 %

Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	94,76%
--	--------

*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 2015. évi ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 320/2014. (XII.18.) határozatával hagyta jóvá.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatal folyamataira, valamennyi intézményre, valamint a köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságokra. Év közben további kockázatelemzés készült az állami támogatások, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzését megelőzően az ellenőrzendő szervezet kiválasztása céljából.

A 2015. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2015. évi ellenőrzési tervben szereplő 12 ellenőrzésből valamennyi megvalósult, 1 soron kívüli ellenőrzés áthúzódott 2014. évről, további 7 ellenőrzés soron kívül szükségessé vált, így összesen 20 ellenőrzés valósult meg 2015. évben.

A nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

A Polgármesteri Hivatalban 2, intézményekben 8, gazdasági társaságoknál 7, támogatott szervezeteknél 1 (amely 6 támogatottat érintett) ellenőrzést folytatott le az Ellenőrzési Csoport. 2 vizsgálat keretében a Polgármesteri Hivatal és egy gazdasági társaság volt az ellenőrzött szervezet.

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



Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2015. évben szükségessé:

1. Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központjánál létszámgazdálkodás ellenőrzése. Az ellenőrzés végrehajtása 2014. évről 2015. évre áthúzódott.
2. „HELPI” Kecskeméti Ifjúsági Iroda és Fejlesztő Műhelynél a 2014. évi intézményi beszámolóban szereplő maradvány kimutatás felülvizsgálata.
3. Kecskeméti Ifjúsági Otthonnál a 2014. évi intézményi beszámolóban szereplő maradvány kimutatás felülvizsgálata.
4. Kecskeméti Katona József Színháznál a 2014. évi intézményi beszámolóban szereplő maradvány kimutatás felülvizsgálata.
5. KIK-FOR Kft-nél az üzlethelyiségek 2014-2015. évi bérleti szerződéseinek ellenőrzése.
6. BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt-nél az önkormányzati támogatással megvalósult beruházások elszámolásának ellenőrzése.
7. Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft-nél gépek és eszközök beszerzésének vizsgálata.
8. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási, és Képviselőtestületi Osztályain a Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzati képviselők 2015. szeptember 20-i időközi választása pénzügyi elszámolásának vizsgálata.

Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 7 szabályszerűségi, 4 pénzügyi és 9 rendszerellenőrzést végzett.

Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napot figyelembe véve a tárgyévben a rendszerellenőrzések kerültek előtérbe. A rendszerellenőrzés a hatályos jogszabályi terminológiának megfelelően a legtágabb hatókörű ellenőrzési típus, amely tartalmazza a szabályszerűségi, a pénzügyi és a teljesítmény ellenőrzés 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 összetettségét mutatja, hogy a 20 ellenőrzés összesen 46 szervezetet érintett.



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

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Házi orvosi Oktató Központjánál létszámgazdálkodás ellenőrzése

A Gyermekjóléti Központ, a Családsegítő Szolgálat, a Házi segítségnyújtás (Margaréta u. és Csongrádi u.) és a Támogató Szolgálat munkaköri tevékenységének elemzéséhez az ellenőrzés a munkanap-fényképezés módszerét alkalmazta.

Az intézmény dolgozói közül a Gyermekjóléti Központ (19 fő), a Családsegítő Szolgálat (20 fő) és a Házi segítségnyújtás (Margaréta u. és Csongrádi u.; 28 fő) munkavállalói egy részletes, négy nagyobb témára kiterjedő elégedettségi felmérést tölthettek ki. A felmérésben mind a 67 fő részvétele anonim és önkéntes volt.

A kérdőívek feldolgozásának legszembetűnőbb eredménye volt, hogy a Gyermekjóléti Központ munkavégzését jelentős túlerheltség és fluktuáció nehezíti.

Az átvizsgált személyi anyagok dokumentumainak nyilvántartási rendszere nem kellően áttekinthető, többek között a kimutatásokban a dolgozók neve egyaránt jelölheti az adott dolgozón kívül a róla elnevezett státuszt is, mely – mint arról az ellenőrzés meggyőződött – nem minden esetben esett egybe.

Az ellenőrzés javasolta:

- annak felülvizsgálatát, hogy a személyi anyag dossziék milyen jellegű és tartalmú dokumentumokat tartalmazzanak, és azokat hogyan rendszerezzék,
- az áttekinthető létszám és bérghazdálkodás elősegítésére hozzanak létre státusz kódokat, és a kimutatásokban a státusz kódhoz kössék a dolgozókat.

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2014. évi állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. számú melléklete alapján a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével.

Belvárosi Óvoda

Az intézmény által szolgáltatott adatokat az intézményben vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották. Az adatok nyilvántartása és rendezettsége megfelelő volt.

A Kecskeméti Belvárosi Zrínyi Ilona Általános Iskola Magyar Ilona Általános Iskolájánál az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés esetében az eltérések elszámolási jogcímek közötti átvezetésekből adódtak.

A Matkói Óvodában 2 fő nem került beszámításra az elszámolás készítésekor. A statisztikától való eltérés oka, hogy 3 fő sajátos nevelési igényű gyermek nem került bele a jelentett létszámba. Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés esetében az eltérések tévesztési és elírási hibákból valamint új igazolások miatt az elszámolási jogcímek közötti átvezetésekből adódtak.

Kálmán Lajos Óvoda

A Vásárhelyi Pál Általános Iskola Móricz Zsigmond Általános Iskolájában a kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés által megállapított eltérések számítási hibákból és jogcímek közötti eltérésekből adódtak, melyek javításra kerültek.

Művészeti Óvoda

A vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatokat az egyes feladat-ellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok többségében alátámasztották. Eltérés a kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok hiánya, téves összesítés, valamint a jogcímek közötti átcsoportosítás következtében jelentkezett.

Az ellenőrzés javasolta a kedvezményes térítési díj megállapítását igazoló nyilatkozat tartalmának felülvizsgálatát.

Széchenyivárosi Óvoda

Az Akadémia körüti óvodánál a statisztikától való eltérés oka, hogy 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek nem lett beszámítva.

A Széchenyi sétányi óvodában 1 fő nem került beszámításra az elszámolás készítésekor.

Az intézmény tévesen állapította meg éves összes étkezési adagszámot, az eltérés 1963 adag, továbbá az elszámolási jogcímek között összesen 596 adagot kellett átvezetni.

Az ellenőrzés javasolta a kedvezményes térítési díj megállapítását igazoló nyilatkozat tartalmának felülvizsgálatát.

Kecskeméti Kulturális és Konferencia Központ Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A vizsgált pénzügyi-számviteli folyamatok esetében kiemelt jelentőségű megállapítás kiküldetések elszámolásával, és a leltárral kapcsolatosan merült fel. Átlagos jelentőségű hiányosság többek között a szabályozottság, programszervezés, eszközgazdálkodás, beszerzések, teljesítés igazolás területén fordult elő.

„HELPI” Kecskeméti Ifjúsági Iroda és Fejlesztő Műhelynél a 2014. évi intézményi beszámolóban szereplő maradvány kimutatás felülvizsgálata

Az intézmény 2014. évre vonatkozó elemi költségvetési beszámolójában a pénzmaradványként kimutatott összeg tévesen szerepelt, mivel nem vették figyelembe az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. NGM rendelet 10. § (3) bekezdésének változását.

Kecskeméti Ifjúsági Otthonnál a 2014. évi intézményi beszámolóban szereplő maradvány kimutatás felülvizsgálata

Az intézmény 2014. évre vonatkozó elemi költségvetési beszámolójában a pénzmaradványként kimutatott összeg tévesen szerepelt, mivel nem vették figyelembe az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. NGM rendelet 10. § (3) bekezdésének változását.

Kecskeméti Katona József Színháznál a 2014. évi intézményi beszámolóban szereplő maradvány kimutatás felülvizsgálata

Az intézmény figyelembe vette az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdésének változását, azonban a maradvány számítása során a beruházásra adott előlegek főkönyvi számla egyenlege tévesen kimaradt az elszámolásból.

Művészeti Óvoda gazdálkodásának rendszerellenőrzése

A vizsgált pénzügyi-számviteli folyamatok a legtöbb tekintetben megfelelőek voltak, hiányosság elsősorban a szabályozás, a leltár, leltározás dokumentálása valamint a követelések értékelése és behajtása területén fordult elő. A belső kontrollrendszer hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata, Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és Kecskeméti Ingatlankezelő és Forgalmazó Korlátolt Felelősségű Társaság követeléskezelésének ellenőrzése

KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft.

A vizsgált pénzügyi-számviteli, szakmai folyamatok esetében hiányosság az eszközgazdálkodás, illetve arról szóló beszámolás, lakásonkénti fenntartási költségek kimutatása, folyamatos bérlőnkénti és bérleményenkénti fenntartási költségek kimutatása, ágazatonkénti eredmény meghatározása, lejárt határidejű követelések behajtására tett intézkedések, eszköznyilvántartás témaköröknél merült fel.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Adó Osztály

Az Adó Osztályon kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztály

Az ellenőrzés az Önkormányzat és a Hivatal követeléseinek 2014. évi számviteli elszámolását vizsgálta az államháztartási számvitel változására tekintettel, amely során a leltár, analitika, főkönyvi könyvelés témakörökben fogalmazott meg javaslatokat.

Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának rendszerellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetésének városi támogatási program előirányzata terhére, 6 szervezet részére nyújtott összesen 21.411.500 Ft támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés, a támogatási szerződésben meghatározott feltételek figyelembevételével.

A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján a hat támogatott egyikénél sem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás, azonban a dokumentálásban hiányosságok adódtak. A hiányosságokat az ellenőrzés ideje alatt valamennyi támogatott pótolta.

Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.

A társaság gazdálkodását ezt megelőzően 2011. évben vizsgálta a tulajdonos, amelynek javaslataira a vállalt intézkedések végrehajtása többségében nem, vagy nem teljeskörűen történt meg.

Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségű hiányosságot a szabályozásban, a közhasznú és a vállalkozási tevékenység ráfordításai elkülönített kezelésében, valamint a teljesítménykövetelmények megállapításánál tapasztalt az ellenőrzés. Átlagos jelentőségű megállapítások többek között a leltározással, időbeli elhatárolással kapcsolatosan merültek fel.

Kecskeméti Katona József Színház gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

Az Ellenőrzési Csoport 2011. évben végzett rendszerellenőrzésének javaslatait az intézmény teljes mértékben végrehajtotta, a hiányosságok javításra, pótlásra kerültek. A 2015. évi ellenőrzés számviteli témakörben átlagos jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg.

A Kecskeméti Ingatlankezelő és Forgalmazó Korlátolt Felelősségű Társaságnál az üzlethelyiségek 2015. évi bérleti szerződéseinek és azok előzményeinek ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft. által megkötött üzlethelyiségekre vonatkozó bérleti szerződések területén érvényesül-e a szabályszerűség. Az ellenőrzés kiemelt jelentőségű hiányosságokat fogalmazott meg a bérleti szerződésekkel, felújításokkal, átadás-átvételekkel kapcsolatosan. Átlagos jelentőségű hiányosságok többek között a szabályozás, iktatás, üzlethelyiségek nyilvántartása, aktiválások témaköröknél merültek fel.

BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt-nél az önkormányzati támogatással megvalósult beruházások elszámolásának ellenőrzése

A BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának támogatásával megvalósult beruházásait – az ivóvízellátást, illetve a szennyvízelvezetést szolgáló víziközmű elemek 2015. I. negyedévi „havária jellegű felújításainál” – vizsgálta az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott esetekben.

Az ellenőrzés egy javaslatot fogalmazott meg, amely a beruházások, felújítások nyilvántartásával, aktiválásával kapcsolatos adatszolgáltatás körének a tulajdonos felé, és annak eljárásrendjének meghatározására vonatkozott.

Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft-nél gép - és eszközbeszerzések ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a társaság gépei és eszközei beszerzésénél szabályszerűen járt-e el. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott három beszerzés esetében kisebb hiányosságok a számviteli elszámolásnál mutatkoztak.

A horvát települési nemzetiségi önkormányzati képviselők 2015. szeptember 20-i időközi választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán és Képviselőtestületi Osztályán

Az időközi választás pénzügyi tervezése, elszámolása szabályszerűen történt. A pénzügyi elszámolást dokumentumokkal, bizonylatokkal alátámasztották.

Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az intézmény megvalósította-e az erőforrásokkal való szabályszerű, hatékony gazdálkodás követelményeit.

Az ellenőrzés átlagos jelentőségű megállapításokat fogalmazott meg a belső kontrollrendszer, helypénzszedés, költségvetési jelentés, és pénzkezelés témaköröknél.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2014. július 1 - 2015. október 15. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés során hat eljárás szűrőpróbaszerű vizsgálatára került sor. Külső szakértő megállapította, hogy a közbeszerzési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Öt eljárás esetében az ajánlattételi felhívások és dokumentáció megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek. Egy eljárásnál az ajánlattételi felhívások, egy másik eljárásnál a dokumentációval kapcsolatos megállapítást fogalmazott meg a külső szakértő.

Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés

A 2012. évben végzett tulajdonosi ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat a társaság részben hajtotta végre.

Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságot fogalmazott meg a temetőfenntartás, temetkezés területét átvizsgálva többek között az önköltségszámítás, a tevékenységek elkülönült bemutatása, költségfelosztás, leltár, elszámolt teljesítések, szabályzatok, tárgyi eszközök értékelése, szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása, gépjármű használat témaköröknél.

Az Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése a Kecskeméti Városfejlesztő Kft., valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzata alapján szükséges ellenőrizni a záró projekt előrehaladási jelentés előtt álló 200 millió forint érték meghaladó projekteket, illetve az elmúlt egy évben támogatási szerződéssel rendelkező 200 millió forint érték meghaladó projekteket.

Az ellenőrzés két projekt esetében - a Pályázati Keretszabályzat 16. § (3) bekezdése alapján - vizsgálta az elnyert és az igénybevett támogatás összegének összehasonlítását, az eltérés indokainak feltárásával; a támogatás igénybevételének tervezett és tényleges ütemezését; a kifizetési kérelmek jogosultságának vizsgálatát; a fejlesztési feladatok megvalósításának támogatási szerződésben rögzített ütemezés szerinti teljesítését; a tervezett időbeli ütemezéstől való eltérés esetén a bejelentés, szerződésmódosítás kezdeményezését. Az ellenőrzés során nem volt szükség javaslatok megfogalmazására.

A Hírös Sport Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének utóellenőrzése, valamint a Kecskeméti Sportiskola pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Utóellenőrzés

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy hasznosította-e a társaság a 2015. évben végzett tulajdonosi ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat.

A társaság részéről további intézkedés szükséges többek között a pénzkezelési szabályzat, a szigorú számadású bizonylatok elszámoltatása, a pénztári törzs és a főpénztári nyilvántartások összehangolása, költséghelyek, költségviselők kialakítása, az önköltség számítási alapelvek meghatározása, az önköltség számítási szabályzat elkészítése, a számviteli politika módosítása témaköröknél.

A Kecskeméti Sportiskola pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 320/2014. (XII.18) számú határozata Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyta azzal a kiegészítéssel, hogy a Kecskeméti Sportiskoláról készüljön külön jelentés.

A látvány csapatsportágak támogatását célzó TAO kedvezményekből származó támogatási bevételeket a jogszabályi előírásnak megfelelően elkülönített bankszámlákon tartják nyilván. Az ellenőrzés a 2015. évi TAO támogatás felhasználást a bankszámla és pénztár forgalom, valamint a könyvvizsgáló által ellenjegyzett elszámoló lista összevetésével vizsgálta. Az ellenőrzés során nem merült fel olyan kifizetés az elkülönített bankszámlákon, amely összegek nem a pályázati célok megvalósulására fordítottak, azaz a közreműködő szervezet jóváhagyásával az elszámolásban is szerepelt.

A TAO támogatás terhére elszámolt számlák teljesítése 2015. június 15-ig ügyvezető, ezt követően sportszakmai igazgató által is leigazolásra kerültek. A számlák pénzügyi teljesítése minden esetben gazdasági igazgatói engedéllyel történt.

A könyvelésben utókalkulációs kódokkal és iktatószámokkal szakosztályonként és pályázati évenként elkülönítik a TAO támogatásból származó bevételeket és kiadásokat.

A pályázati elszámolást a közreműködő szervezet készíti el és a listáit könyvvizsgáló ellenjegyzzi. Az elszámolást az ellenőrző szervezethez kell benyújtani, amely ellenőrzi a pályázati célok megvalósulását. A TAO támogatási bevételek felhasználása, annak pályázati céloknak történő megfelelése négyesintű ellenőrzésen megy keresztül.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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 5 ellenőrzés során észrevételt tettek. Az észrevételeket részben elfogadta az ellenőrzés vizsgálatvezetője.

Az ellenőrzés munkafolyamatait az 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. Az értékelő lapok adatai szerint, az adható maximális pontszámból átlagosan 95%-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. A minősítés magas szintje bizonyítja az ellenőrök megállapításainak alátámasztottságát, jogszabályi megfeleléségét, hasznosságát.

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 2015. 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 – szolgálja az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében, 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. § (1) bekezdésének előírásai, mely kötelezettséget teljesítve 2015. évben 2 fő tett eleget a kötelező belső ellenőri továbbképzésnek.

A belső ellenőrzés szakmai jellege abban is megmutatkozik, hogy a belső ellenőrök mérlegképes könyvelői regisztrációval rendelkeznek.

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 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek során ellátásra kerülnek a belső ellenőrzés céljai elérése érdekében a belső ellenőrzési feladatok.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a jegyzőnek közvetlenül alárendelt szervezeti egységként az Ellenőrzési Csoport látja el a belső ellenőrzési feladatokat, funkcionális függetlensége biztosított, az Ellenőrzési Csoport önállóan jár el, különösen az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;

- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök nem vettek részt a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában;
- a Polgármesteri Hivatal bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában, kötelezettségvállalásban a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
- a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányításában, kivéve, ha a munkatárs szakértőként segítette a belső ellenőröket;
- belső szabályzatok elkészítésében a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;
- intézkedési terv elkészítésében a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök esetében nem fordult elő összeférhetlenség az ellenőrzött szervek tekintetében.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők, valamint a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem merültek fel.

I/2/c) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. §-a szerint nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/d) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés nyomon követi a szervezet céljainak megvalósítását. A tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálja, hogy a Polgármesteri Hivatal megvalósítsa a következő fő célokat:

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

Az Ellenőrzési Csoport fő célja segítségnyújtás a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságának növeléséhez, ezáltal a szervezeti célok megvalósításához.

Az Ellenőrzési Csoport kiemelt figyelmet fordít az alábbi területek, folyamatok ellenőrzésére:

- köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságok rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodása, a vagyon megóvása, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága;
- az önkormányzat költségvetéséből céljellel 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyvének megfelelően tanácsadó tevékenységet végeztek a következő témakörökben:

- köztulajdonban álló önkormányzati gazdasági társaságokra vonatkozó kontrolling kialakítása
- Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámolója
- állami támogatások elszámolása
- belső kontrollrendszer.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

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

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

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

Az Ellenőrzési Csoport 2014. év végén vizsgálat keretében tekintette át Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontroll rendszerének működését, mely 2015. januárjában zárult le.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer működését megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés elsősorban a szabályozás, és a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer valamennyi elemének továbbfejlesztése céljából.

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere mind az öt elemének működése megfelelő, a belső ellenőrzés 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 2015. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

Kecskemét, 2015. április 4.

Ónodiné Takács Erika
belső ellenőrzési vezető