

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE 2017. 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 2017. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzések során 2017. 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 vezetői

kontrollok, az információs szolgáltatás, 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 2017. 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;
- 2017. évi tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, a módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott módszertani segédletek, valamint a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte;
- az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezetek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzési tevékenységének 2017. évi fontosabb teljesítmény mutatóinak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzések száma	18
Megállapítások száma (db)	813
Kiemelt megállapítások száma (db)*	21
Kiemelt megállapítások %-os aránya	3%
Az ellenőrzést követő felmérés átlagos eredménye	96,3%

*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 2017. évi ellenőrzési tervét Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 280/2016. (XII. 15.) 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 2017. évben megvalósult ellenőrzések adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2017. évi ellenőrzési tervben szereplő 13 ellenőrzésből valamennyi megvalósult, 5 ellenőrzés soron kívül szükségessé vált, így összesen 18 ellenőrzés valósult meg 2017. évben. A 18 ellenőrzés összesen 25 szervezetet érintett.

A nemzetiségi önkormányzatoknál 7 ellenőrzést végzett az Ellenőrzési Csoport.

Az eredeti ellenőrzési tervhez képest a következő terven felüli ellenőrzések váltak 2017. évben szükségessé:

1. A Kecskeméti Katona József Múzeumnál az Állami Számvevőszék által megállapított hiányosságok tekintetében a felelősségi körök megállapítása.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztály Gondnoksági Csoportjánál a feladatellátás szabályszerűségének vizsgálata.
3. A Ferenczy Ida Óvodánál a menza nyilvántartások, kedvezményes étkezésre jogosító igazolások ellenőrzése.
4. A Kecskeméti Katona József Múzeumnál az Állami Számvevőszék javaslataira készített intézkedési terv megvalósulásának vizsgálata.
5. A KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft. 2016. évi gazdálkodásának, a 2016. évi kompenzációs igény elszámolás helyességének megállapítása, bevételek, kiadások elszámolásának, valamint a társaság számviteli rendszerének ellenőrzése.

A Polgármesteri Hivatalban 4, intézményekben 9, gazdasági társaságoknál 4, támogatott szervezeteknél 1 (amely 8 támogatottat érintett) ellenőrzést folytatott le az Ellenőrzési Csoport.

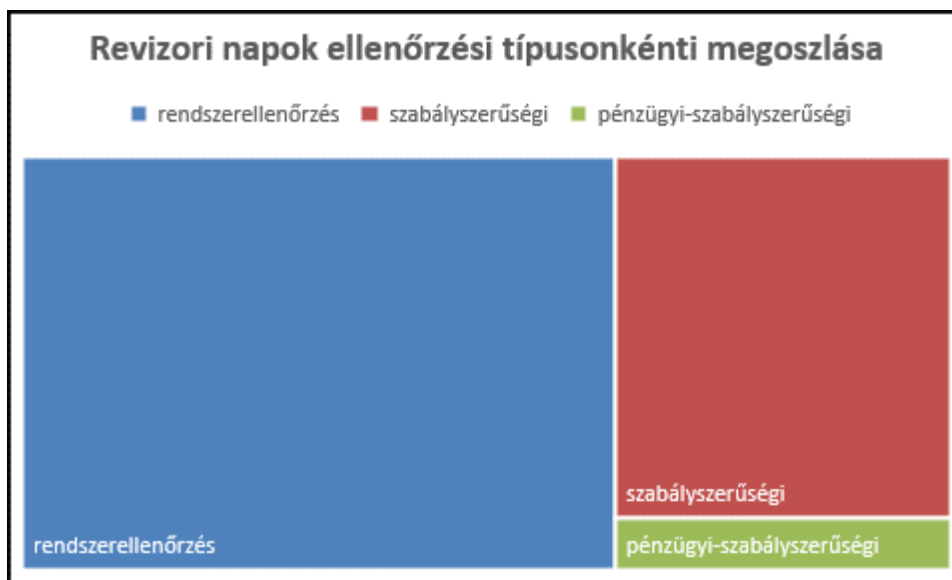
Az ellenőrzésekre fordított kapacitás megoszlását ellenőrzött szervezetenként a következő diagram mutatja:



Az ellenőrzések típusa szerint az Ellenőrzési Csoport 8 szabályszerűségi, 1 pénzügyi-szabályszerűségi és 9 rendszerellenőrzést végzett.

Az ellenőrzések számát tekintve és a felhasznált revizori napokat 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 teljesítmény ellenőrzés elemeit, módszereit is. Előnye, hogy egyidejűleg – egy ellenőrzés keretében – meghatározott területekre és a vezetői

kontrollok megfelelőségére összpontosítva érvényesíti a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés 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

Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézményeknél, intézményegységeknél, illetve telephelyeiken a 2017. évi állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok ellenőrzése

Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 2. melléklete alapján az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés a törvényben meghatározott kapcsolódó ágazati jogszabályok figyelembevételével.

Corvina Óvoda

Az elszámolás és az ellenőrzés adatai között minimális volt az eltérés. A gyermekétkeztetés elszámolásánál tapasztalt eltérések oka számítási hiba volt. A vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatokat a feladatellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok részben támasztották alá. Az összesítő listák különbözősége okán az ellenőrzés nem tudott bizonyosságot adó adatot szolgáltatni az óvodai étkezők vonatkozásában. A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Ferenczy Ida Óvoda

A vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatot a feladatellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották, kisebb hiányosságok az iskolai

étkeztetésnél fordultak elő. Az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

Kálmán Lajos Óvoda

A vizsgált jogcímek esetén az intézmény által szolgáltatott adatot a feladatellátási helyeken vezetett nyilvántartások, dokumentumok alátámasztották, az ellenőrzés által vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése áttekinthető, rendezett volt.

A kedvezményes étkezésben részesülő gyermekeknél a kedvezményre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak, mivel ezekkel kapcsolatosan alaki problémák merültek fel, ezek utólagos áttekintésére, pótlására volt szükség. A különböző lekérdezések bizonytalanságra adhatnak okot, így azok tartalmi pontosítása vált indokolttá.

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

A társaság Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportja által 2013. évben készített 34190-10/2013. számú ellenőrzési jelentésének javaslataira vonatkozóan az intézkedéseket megtette.

Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg a vagyonneveléssel, a szálláshely üzemeltetéssel, szállítói, vállalkozói szerződések tartalmával, az európai közösség más országából igénybevett szolgáltatásról befogadott számlák adattartalmában, árajánlatok bekérésével, belső kontrollrendszerrel, belső ellenőrzéssel kapcsolatosan.

A vállalkozási szerződések tartalma és szakmai teljesítésigazolási gyakorlata alapján az ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást tett.

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A belső ellenőrzés szabályszerűen működött. A belső kontrollrendszer hatékony működtetésének alátámasztására az ellenőrzés egyrészt a könyvtár kötelezettségvállalásaival kapcsolatos aláírási jogosultságainak megfelelő alkalmazását, másrészt a személyügyi anyagainak nyilvántartását, illetve a besorolások megfelelőségének szabályszerűségét vizsgálta, átlagos jelentőségű hiányosságot a következő fizetési fokozatba történő átsorolás idejének meghatározásánál állapított meg az ellenőrzés.

Az ellenőrzés javaslatokat három szabályzat módosítására tett, valamint a tartós megőrzésre beszerzett könyvtári dokumentumok számviteli nyilvántartásával kapcsolatosan fogalmazott meg.

KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft. 2014-2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése, 18.742/2015. számú ellenőrzés utóellenőrzése

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportjának 18.742/2015. számú ellenőrzési jelentése a társaság követeléskezelésére vonatkozó javaslatokat tartalmazott a vagyonnevelés eljárásrendjére és a korábban felújított, de azóta értékesített ingatlanok számviteli kivezetésére vonatkozóan.

A társaság az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően az intézkedéseket megtette, szabályzatkészítési kötelezettségének eleget tett, azonban a valós folyamatokat tükröző önköltségszámítás kialakítása, a számításokat pontosan alátámasztó dokumentációs rendszer kialakítása az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

Az ellenőrzés kiemelt jelentőségű hiányosságot állapított meg a bérleti díj betudással megvalósuló üzlethelyiség felújítás beszámításával, az üzlethelyiségek felújításának aktiválási, elszámolási gyakorlatában, fejlesztési tartalék képzésével, karbantartások elszámolásával, belső ellenőrzéssel, szabályozással, követeléskezeléssel kapcsolatosan, valamint a közszolgáltatási szerződéshez kapcsolódó költségkompenzációs elszámolási

gyakorlatában.

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A gondozóház gazdasági besorolása alapján saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. A vizsgált időszakban a gazdálkodásával összefüggő pénzügyi-gazdasági feladatokat az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága látta el.

Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg az intézmény és az Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága közötti munkamegosztási megállapodás aktualizálására, a szabályzatok kiegészítésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére, a beszedett térítési díjak elszámolására, az aláírási jogosultságok gyakorlására, az ellátottak távolléti napokról szóló igazolásainak nyilvántartására, a belső ellenőrzésre vonatkozóan.

Kecskeméti Városrendészet gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A Kecskeméti Városrendészet gazdasági besorolása alapján saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Az intézmény gazdálkodásával összefüggő pénzügyi-gazdasági feladatokat 2015. június 30-ig a Piac- és Vásárigazgatóság látta el a Kecskeméti Közterület-felügyelet és 2015. július 1-től hatályos munkamegosztási megállapodás alapján az Intézmény és Piacfenntartó Szervezet a Kecskeméti Városrendészet részére.

Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg az alapító okirat és SZMSZ módosítására, szabályzatok kiegészítésére, szoftverek számviteli felülvizsgálatára, pénzkezelésre, átláthatósági nyilatkozat bekérésére, közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozóan.

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Városi Támogatási Program

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésének városi támogatási program előirányzata terhére, 5 szervezet részére nyújtott összesen támogatás elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta az ellenőrzés, a támogatási szerződésben meghatározott feltételek figyelembevételével.

Vizsgált támogatott szervezetek: Kutyával Egy Mosolyért Alapítvány, Ölelő Kéz Ápolási és Hospice Alapítvány, Kecskemét Alsószéktóért Egyesület, Bácsvíz-Kecskeméti Vízmű Sport Club, Alföld Idegenforgalmáért Alapítvány.

A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céltól eltérő felhasználás.

Kecskemét Közbiztonságáért Közalapítvány

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről szóló 29/2015. (XII. 17.) önkormányzati rendeletének 2442122 számú előirányzata terhére, a Kecskemét Közbiztonságáért Közalapítvány céljainak megvalósításához nyújtott támogatások felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés.

A támogatott a támogatások felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogatási szerződésben előírt elszámolási határidőn belül leadta. Az elszámolást alátámasztó bizonylatokon a záradékolás a támogatási szerződésnek megfelelően került feltüntetésre.

A pénzügyi elszámolás vizsgálata alapján nem merült fel a támogatási céloktól eltérő felhasználás.

Városi Szociális Közalapítvány

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Kecskemét Megyei Jogú

Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről szóló 29/2015. (XII. 17.) önkormányzati rendeletének 3222092 számú előirányzata terhére a Városi Szociális Közalapítvány részére 3 db támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás felhasználását, pénzügyi elszámolását vizsgálta az ellenőrzés.

A támogatott a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogató rendelkezésre bocsátotta. A beszámoló és a pénzügyi elszámolás szerint a támogatott a támogatási összeget segélyezésre, működési kiadásokra, jótékonyági célú rendezvények szervezésére, különösen rászoruló családok-, hátrányos helyzetű személyek támogatására használta fel.

Az ellenőrzés során a támogatott fotókkal, átvételi elismervényekkel, szállítólevelekkel, meghívóval, árajánlatokkal, szerződésekkel igazolta a fenti támogatási célok megvalósulását.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán és Városüzemeltetési Osztályán a beruházások elszámolásának vizsgálata

A beruházások aktiválása, ezen belül az üzembe helyezett eszközök nyilvántartási értékének, besorolásának vizsgálata, e terület szabályozottsága és a folytatott gyakorlat összehangoltsága került áttekintésre.

Az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg a szabályzatok módosításával, a gyakorlat és a szabályzatok összehangolásával, a befejezetlen beruházásokkal kapcsolatosan.

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

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény. 104. § (1) alapján a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó intézmény fenntartója ellenőrzi és évente egy alkalommal értékeli a gazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát. Az ellenőrzés a munkavédelmi szabályzat és a munkaruha juttatással kapcsolatosan fogalmazott meg átlagos jelentőségű hiányosságokat.

Az Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pályázatkezelési és Közbeszerzési Osztályánál

Az Európai Unió támogatások 2017. évi ellenőrzése során az alábbi projektek kerültek kiválasztásra:

- Csokor utcai óvoda infrastrukturális fejlesztése TOP-6.2.1-15-KE1-2016-00002
- Lestár Péter Szakközépiskola és Szakiskola energetikai korszerűsítése TOP-6.5.1-15-KE 1-2016-00006.

Az ellenőrzés Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Pályázati Keretszabályzata 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 időpontjában a kiválasztott projektek a támogatási szerződésekben kialakított projekt mérföldkövek megfelelő szintjén álltak.

Az ellenőrzés a teljesítésigazolási dokumentum formájának felülvizsgálatára tett javaslatot.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala 2016. október 15. - 2017. október 15. közötti időszak közbeszerzési tevékenységének rendszerellenőrzése

A vizsgált szabályzatok alapján az önkormányzat és a hivatal közbeszerzési tevékenységének szabályozottsága megfelelő. Az éves összesített közbeszerzési terv elkészítésével mind az önkormányzat, mind a hivatal eleget tett a tervezési feladatnak. A közbeszerzési eljárások előkészítését az érintett szervezetek a vonatkozó törvényi előírásoknak és a szabályzatoknak megfelelően végezték. A lebonyolítás a vizsgált esetekben a törvényi és jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A közbeszerzési eljárások dokumentálása néhány hiányosságtól eltekintve alapvetően megfelelően történt.

Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. üzletszabályzatának vizsgálata

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 7. §-a szerint a települési önkormányzat jegyzője ellenőrzi a távhőszolgáltató tevékenységét az üzletszabályzatában foglaltak betartása szempontjából. A társaság üzletszabályzatának ellenőrzése során kiemelt vizsgálati szempont volt az elszámolás alapjául szolgáló mérés, a szolgáltatás ellenértéke és elszámolása, a számlázás rendje, a díjfizetés rendje, reklamációk, panaszügyek kezelése, kapcsolat a felhasználókkal, lakástulajdonosokkal, díjfizetőkkel, felhasználói érdekképviselőkkel és a fogyasztóvédelmi hatósággal. A társaság a vizsgált területeken az üzletszabályzatában foglaltakat végrehajtotta.

Kálmán Lajos Óvoda gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

A belső kontrollrendszer hatékony működtetésének alátámasztására az ellenőrzés az intézmény személyügyi anyagainak nyilvántartását, a besorolások megfelelőségét, a belső ellenőrzés működését, szabályzatokat, beszámoló alátámasztását, közzétételi kötelezettség teljesítését vizsgálta.

Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg a szabályzatokkal, közzétételi kötelezettséggel, pénzkezeléssel kapcsolatosan.

Kecskeméti Katona József Múzeumnál az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok tekintetében a felelősségi körök megállapítása

Az Állami Számvevőszék jelentésében nem számszerűsítették az egyes szabálytalanságok előfordulási gyakoriságát. Azokban az esetekben, ahol a szabálytalanság elkövetése elméletileg több alkalommal is előfordulhatott, a jelentés – az évszámon túl – nem tartalmazott az adott ügy egyértelmű beazonosítását lehetővé tevő további információt. Jelen fenntartói ellenőrzés az egyes szabálytalanságokhoz kapcsolódó felelősségi körök megállapításánál adott esetben csak munkaköröket nevezett meg. Ezekben az esetekben ismertek voltak ugyan az azonos munkakört betöltő személyek, de közülük már nem jelölhető ki egyértelműen a felelősök köre.

Az ellenőrzés javasolta, hogy az intézményvezető saját munkáltatói jogkörében eljárva tegye meg a szükséges intézkedéseket a hiányosságokkal kapcsolatban felmerült felelősség tekintetében.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztály Gondnoksági Csoportjánál a feladatellátás szabályszerűségének vizsgálata

A Gondnoksági Csoport feladatellátása szabályszerűségének megállapítására vizsgálta a munkaköri leírásokat, beszerzések lebonyolítását, rendezvények lebonyolításának dokumentáltságát, bérbeadási tevékenységet, készpénzben beszedett bevételek elszámolását.

Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg a munkaköri leírásokkal, az üzembehelyezési okmányokkal, analitikus nyilvántartásokkal, iktatással kapcsolatosan.

A Ferenczy Ida Óvodánál, a Corvina Óvodánál, valamint a Kálmán Lajos Óvodánál a menza nyilvántartások, kedvezményes étkezésre jogosító igazolások ellenőrzése

Az ellenőrzés vizsgálta Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. mellékletének III. 5. pontja szerint a támogatás igénylési feltételeinek meglétét, azzal kapcsolatos szerződések teljesítését, étkezési nyilvántartásokat, Kecskemét Kártya használatával történő étkeztetést. Az ellenőrzés többek között a fizetési rendszerrel kapcsolatosan fogalmazott meg fejlesztési javaslatokat.

A Kecskeméti Katona József Múzeumnál az Állami Számvevőszék javaslataira készített intézkedési terv megvalósulásának vizsgálata

Az Állami Számvevőszék a „Megyei hatókörű múzeumok ellenőrzése - Kecskeméti Katona József Múzeum, Kecskemét” című ellenőrzése javaslataira az intézmény intézkedési tervet készített.

Az Állami Számvevőszék által megállapított hiányosságok megszüntetése, illetve az intézkedési terv végrehajtása a szakmai területen többségében megvalósult, a gazdálkodási, számviteli, pénzügyi területen részben valósult meg.

A fenntartói ellenőrzés kiemelt jelentőségű hiányosságot állapított meg a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, a beszerzések, az önköltségszámítás, és a belső ellenőrzés területén. Az ellenőrzés átlagos jelentőségű hiányosságot állapított meg a gazdálkodási szabályzatokkal, kötelezettségvállalások nyilvántartásával, dokumentálásával kapcsolatosan. A hiányosságok teljeskörű megszüntetése érdekében Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 2018. évi ellenőrzési tervében szerepel az intézmény utóellenőrzése.

A KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft. 2016. évi gazdálkodásának, a 2016. évi kompenzációs igény elszámolás helyességének megállapítása, bevételek, kiadások elszámolásának, valamint a társaság számviteli rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés kiemelt szempontja a közszolgáltatási szerződés alapján bérbeadott önkormányzati tulajdonú lakásokból és a KIK-FOR Kft. tulajdonában lévő üzleti bérleményekből származó bevételek és kiadások szabályszerű elszámolásának megállapítása, valamint az önkormányzat felé érvényesített kompenzáció számítás tételeinek felülvizsgálata volt. Az ellenőrzés a társaság 2016. évi kompenzációs igény elszámolásának helyességét vizsgálta.

Az ellenőrzés több kiemelt jelentőségű hiányosságot állapított meg. A társaság kompenzációs elszámolása során a kompenzációt növelő összegek között szerepeltetett több olyan tételt, melyek nem a közszolgáltatási szerződés hatálya alá tartoznak, továbbá nem szerepeltetett minden kompenzációt csökkentő bevételt.

A társaság önköltségszámítási szabályzata nem volt használható az Európai Bizottság 2012/21/EU. (2011. december 20.) számú határozatának végrehajtására, a szabályzat által nem volt biztosított az elszámolásokban a különféle tevékenységek elkülönítése, továbbá az egyes tevékenységekhez kapcsolódó költségeket és bevételeket, a költségek, ráfordítások és bevételek kijelölésének és megosztásának módszereit nem tartalmazza a szabályzat.

További kiemelt jelentőségű hiányosságot állapított meg többek között az ellenőrzés a kollektív szerződéssel, a be nem folyt követelésekkel, értékvesztéssel, költségfelosztással, bérfelosztással, selejtezéssel, felújítással kapcsolatosan.

Összességében a társaság által az ellenőrzésre átadott adatok, dokumentumok a kompenzációs elszámolást nem támasztották alá, az elszámolás több helyen helytelen adatot tartalmazott.

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 4 ellenőrzés során észrevételt tettek. Az észrevételek többségét nem fogadta el, néhány észrevételt részben fogadott el 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 96%-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. 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 2017. 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, mely kötelezettséget teljesítve 2017. 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 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 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyvének megfelelően tanácsadó tevékenységet végeztek a következő témakörökben:

- szünidei gyermekétkeztetés;
- Városi Támogatási Program;
- állami támogatás igénybevétele 3 évesnél fiatalabb óvodásoknál;
- kötelezettségvállalások nyilvántartása;
- belső ellenőrzési megállapodás intézmények között;
- együttműködési megállapodás Gazdasági feladatok ellátására intézmények között;
- kompenzációs elszámolás.

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)

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 2017. évben elvégzett ellenőrzések kiterjedtek az előző ellenőrzések által tett javaslatok megvalósulásának vizsgálatára is.

Kecskemét, 2018. március 27.

Ónodiné Takács Erika
belső ellenőrzési vezető