

## KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

### ELŐTERJESZTÉS

#### Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2014. április 30-i ülésére

**Tárgy: 1. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2013. évre vonatkozóan**

**2. Jegyzői nyilatkozat 2013. évre vonatkozóan**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 49. §-a előírja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kalocsa Város Önkormányzatánál kialakított működési rend szerint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzési szervezettel, belső ellenőrrel nem rendelkeznek, ezért az Önkormányzat belső ellenőrzése látta el az intézmények belső vizsgálatát is, ezért ők ellenőrzési jelentést nem készítettek.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 85. § előírása alapján Foktő Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala **2013.04.01.-i dátummal** csatlakozott a Kalocsai Polgármesteri Hivatalhoz, mely új elnevezése Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal lett. Emiatt a Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait a Kalocsa Város Önkormányzat által foglalkoztatott egy fő belső ellenőr látta el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, és a jegyzői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről.

# ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2013. ÉVRE VONATKOZÓAN

## Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a 2013. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2014. február 15-ig.

Mint belső ellenőrzési vezető, kiemelten fontos feladatnak tartom belső kontrollok megfelelő érvényesülését a hivatali munkavégzésben, és ennek érdekében a vezetőket és kollégákat segítő tanácsadói feladatok ellátását. E téma fontosságát mutatja, hogy az Állami Számvevőszék is kiemelt feladatának tartja a belső kontrollrendszer vizsgálatát a helyi önkormányzatoknál, ezért 2012-2013. években 38 önkormányzatnál vizsgálta a belső kontrollrendszer kialakításának, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzését. E vizsgálatok kockázatalapú kiválasztás alapján kerültek megvalósításra. A téma fontosságát az is mutatja, hogy az Állami Számvevőszék elnöke tájékoztatást küldött az ellenőrzések eredményéről az összes települési önkormányzat polgármesterének, így Kalocsa Város Polgármesterének is (Ikt. szám: FV-035-002/2014) 2014.01.17.-én. A tájékoztató alapján elmondható, hogy az ÁSZ vizsgálatai nem mutatnak pozitív képet a kialakult helyzetről, de kihangsúlyozzák, hogy ez nem reprezentatív felmérés, nem lehet az egész önkormányzati alrendszerre vonatkoztatni. Az ellenőrzött önkormányzatok között Kalocsa nem szerepelt. Önkormányzatunknál utoljára 2011-ben volt ÁSZ vizsgálat, mely során a belső kontrollrendszer kiépítettségét is vizsgálták, főként a vagyongazdálkodási folyamatokban, továbbá a kontrolltevékenységek működését ellenőrizték. Javasataik hatására intézkedési tervet fogadott el a Képviselő-testület, mely megvalósulásának figyelemmel kísérése folyamatos.

A 2013. évi belső ellenőri munka a 2012.10.25-én (234/2012. öh.) elfogadott éves terv alapján történt.

A 2013. év folyamán átdolgozásra került a belső ellenőrzési kézikönyv, és elkészítettem a jogszabály által előírt nyilvántartásokat.

A 2013. év belső ellenőrzési tevékenységét nagyban befolyásolták a jogszabályi változások, emiatt megtörtént a belső ellenőrzési terv módosítása 2013.05.23-án (102/2013.ö.h.).

A módosítás okai:

- Az Mötv. 2013.01.01-én hatályba lépő 85. §-a, mely alapján Foktő Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala csatlakozott a Kalocsai Polgármesteri Hivatalhoz, mely új elnevezése Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal lett.
- A Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 74.§ (1) bekezdése alapján 2013. január 01-től az állam gondoskodik a köznevelési alapfeladatok ellátásáról, kivételt képez az óvodai nevelés, a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek

óvodai nevelése. A 2012. évi CLXXXVIII. törvény rendelkezik a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről.

Az eredeti tervben három téma került módosításra.

A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal megalakulása azért is fontos változás 2013-ban, mivel a két önkormányzat egy hivatalt működtet, így a belső kontrollrendszer vizsgálatánál figyelembe kell venni a Foktő Község Önkormányzatánál fennálló helyzetet, és az ott lefolytatott Számvevőszéki ellenőrzések tapasztalatait.

### **A 2013. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése**

Az éves ellenőrzési tervben előírt 12 ellenőrzésből 10 teljesült, egy felfüggesztésre került, továbbá egy vizsgálat kapacitáshiány miatt nem lett elvégezve, ezért a 2014. évi terv részét képezi. Két alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés és egy esetben történt írásbeli megkeresés tanácsadói tevékenységre. A 2013. év folyamán több esetben történt tanácsadói tevékenység szóbeli megkeresésre is.

A 2013. évben összesen három ellenőrzés történt a Foktő Irodán, egy soron kívüli, továbbá két olyan ellenőrzés, melyet az Állami Számvevőszék kért a 2011. évi ellenőrzése során.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt fegyelmi eljárás, illetve rendőrségi eljárás nem indult.

Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2013. szeptemberben kiadott útmutatója alapján készült.

## Tartalom

Vezetői összefoglaló .....	2
I, A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása .....	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	10
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	12
II, A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	13
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	13
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....	14

## I, A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső ellenőrzés feladatai a 2013. évben két részből tevődött össze. Az első részt az önkormányzati belső ellenőrzés, másik részt a többségi, illetve 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok vizsgálata alkotta.

#### Terv szerint végrehajtott ellenőrzések

##### Önkormányzat:

Tárgy	Cél	Módszer
A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	Annak megállapítása, hogy a Kalocsa Város Önkormányzata által fedezett erdélyi tanulmányutak pénzügyi elszámolása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Helyszíni ellenőrzés
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Kalocsai Polgármesteri Hivatalban a jogszabályok által előírt belső kontrollok megfelelően működnek-e, a belső kontrollrendszer kiépítése megtörtént-e.	Dokumentum ellenőrzés
A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalban folyó személy- és munkaügyi tevékenység a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlik-e.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Alapítvány működése, gazdálkodása mindenben megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, tételes dokumentum ellenőrzés

**100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál végrehajtott ellenőrzések**

Tárgy	Cél	Módszer
A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. vagyonkezelési tevékenységi körébe tartozó bérleti díjakkal kapcsolatos befizetések és kintlévőségek helyzetének átfogó vizsgálata, valamint az önkormányzati vagyon hasznosításának vizsgálata Az ellenőrzés tárgya: A bérleti díjak beszedésének és a vagyonhasznosítási tevékenység eredményességének vizsgálata	Annak megállapítása volt, hogy a társaság tevékenységi körébe tartozó bérleti díjakkal kapcsolatos befizetések és kintlévőségek helyzete a vizsgált időszakban hogyan alakult, továbbá az önkormányzati vagyon hasznosítása mennyire volt eredményes.	Tételes dokumentum vizsgálat és helyszíni ellenőrzés
Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013 években Az ellenőrzés tárgya:	Annak megállapítása, hogy a társaság gazdálkodása során betartotta-e a jogszabályi előírásokat.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, tételes dokumentum ellenőrzés
A Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a társaság működése megfelel-e az előírásoknak.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

**Soron kívüli ellenőrzések**

Tárgy	Cél	Módszer
Az Állami Számvevőszék 2011. évi ellenőrzése során előírt intézkedések megtételének vizsgálata a Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal Foktői Irodájánál	Annak megállapítása, hogy a Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal Foktői Irodájánál a 2011. évi Állami Számvevőszéki ellenőrzés során tett javaslatok hatására született-e intézkedési terv, ha igen, akkor annak előírásait teljesítették-e.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Kalocsai Városmarketing Kft. részére céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a társaságnak céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása és elszámolása a szerződésben meghatározott módon zajlott-e.	Tételes dokumentum ellenőrzés

Az eredeti ellenőrzési tervben összesen 20 nap állt rendelkezésre a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadói tevékenységre (10 nap soron kívül, 10 nap tanácsadói). Ez lecsökkent 17 napra a terv módosításakor (10 nap soron kívüli, 7 nap tanácsadói).

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított 10 nap helyett 14 napot vettek igénybe e vizsgálatok.

**Tervtől való eltérés és annak indokai:**

A 2013. évre vonatkozó ellenőrzési tervet 2012.10.25-én fogadták el.

A 2013. év belső ellenőrzési tevékenységét nagyban befolyásolták a jogszabályi változások, emiatt megtörtént a belső ellenőrzési terv módosítása 2013.05.23-án.

A módosítás okai:

- Az Mötv. 2013.01.01-én hatályba lépő 85. §-a, mely alapján Foktő Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala csatlakozott a Kalocsai Polgármesteri Hivatalhoz, mely új elnevezése Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal lett.
- A Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 74.§ (1) bekezdése alapján 2013. január 01-től az állam gondoskodik a köznevelési alapeladatok ellátásáról, kivételt képez az óvodai nevelés, a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése. A 2012. évi CLXXXVIII. törvény rendelkezik a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről.

Az eredeti tervben az alábbi témák kerültek módosításra:

- Kalocsa Város Önkormányzat dolgozói saját tulajdonukban lévő személygépkocsik hivatali célú felhasználásának, illetve a Hivatal tulajdonát képező gépkocsik üzemanyag elszámolásának, a menetlevelek nyilvántartásának és vezetésének szabályszerűségi ellenőrzése
- Kalocsa Város Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak szabályszerűségi vizsgálata
- Létszám- és normatíva elszámolások vizsgálata Kalocsa és Környéke Társult Óvodája és Bölcsődéjénél

Az új témák a következők lettek:

- A céljellegű támogatások elszámolásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése a Foktői Irodánál
- A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál
- Az önkormányzati intézmények átszervezésével kapcsolatos feladatok végrehajtása szabályszerűségének vizsgálata



A három ellenőrzés végrehajtásra került:

Tárgy	Cél	Módszer
A céljellegű támogatások elszámolásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése a Foktői Irodánál	Annak megállapítása, hogy Foktő Község Önkormányzata költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása és elszámolása a célnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
A belső kontrollok teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	Annak megállapítása, hogy Foktő Község Önkormányzatánál és annak hivatalánál a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban. A belső kontrollrendszer kiépítése megtörtént-e. Továbbá a polgármester kérésére a KOVI-Hús Kft.-től történő beszerzések nagyságának vizsgálata 2012-ben és 2013-ban.	Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Az önkormányzati intézmények átszervezésével kapcsolatos feladatok végrehajtása szabályszerűségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a köznevelési intézmények átadása, átszervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Dokumentum ellenőrzés

2013. évben egy tervezett ellenőrzés nem került végrehajtásra. Ennek okai:

- egyrészt a soron kívüli illetve tanácsadó tevékenységre biztosított keretidő túllépése miatt
- másrészt a kollégáknak nyújtott tanácsadói tevékenység miatt (kockázatelemzés, teljesítményértékelési rendszer, tanácsadás egyéb kérdésekben)

A 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 38. § (2) bekezdés c, pontjában leírt okok miatt **egy ellenőrzés felfüggesztésre** került.

Az ellenőrzés témája: Kalocsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala leltározási tevékenységének vizsgálata 2012-2013. évekre vonatkozóan

A fentiekén kívül elkészült a 2012. évi éves összefoglaló jelentés, melyet a Képviselő-testület elfogadott és elkészült a belső ellenőrzés 2014. évi munkaterve. A munkatervet a Képviselő-testület elfogadta. Továbbá a belső ellenőrzés aktualizálta stratégiai tervét.

A belső ellenőri tervben szereplő és soron kívüli ellenőrzések végrehajtását a következő táblázat szemlélteti:

Ellenőrzés jellege	Tervezett ellenőrzések száma (db)	Elvégzett ellenőrzések száma (db)	Terven felüli ellenőrzések (db)	Összes elvégzett ellenőrzés (db)
Szabályszerűségi	3	2	1	3
Pénzügyi, szabályszerűségi	1	1	-	1
Teljesítmény	1	1	-	1
Rendszerellenőrzés	7	6	-	6
Utóellenőrzés	0	0	1	1
<b>Összesen</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>12</b>

*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**

A belső ellenőrzési feladatok 2013. évi terve az Önkormányzat és gazdasági társaságai működési, gazdálkodási tevékenységének számos területét érintette, ezek fontosságuk szerint lettek ellenőrzésre kijelölve.

A soron kívüli ellenőrzések szükségesek voltak, mivel e feladatok teljesítéséhez fontos gazdasági érdekek fűződtek, és ezek a témák nagy kockázatokat hordoztak magukban.

A záradékolás során a megállapítások elfogadást nyertek.

A jelentések érdemi ajánlásokat, megvalósítható javaslatokat tartalmaznak, minőségük megfelelő (az ellenőrzött felek értékelése alapján).

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei megfelelőnek értékelhetők. Az ellenőr külön irodában nyert elhelyezést, ahol számítógép áll rendelkezésre, melyre telepítve van a cd jogtár, mely munkája elvégzéséhez elengedhetetlen.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

### ***1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága***

#### **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

Az éves ellenőrzési feladatokat (ezen belül a belső ellenőrzési vezetői feladatokat) 2013. évben egy fő teljes munkaidőben, határozatlan idejű köztisztviselői jogviszony keretében látta el az Önkormányzatnál és gazdasági társaságainál és intézményeinél.

#### **Regisztráció**

A belső ellenőr tevékenysége folytatásához szükséges iskolai végzettséggel, valamint az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezik, továbbá regisztrálva van a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett nyilvántartásban (28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet).

#### **Továbbképzés**

2013-ben a belső ellenőr szakmai továbbképzése biztosított volt. Részt vett a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet által előírt kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE - továbbképzés II.), és a Belső Ellenőrök Társaságának I. szakmai konferenciáján.

Továbbá tagja a Belső ellenőrök magyarországi fórumának (BEMAFOR), ahol minden, a belső ellenőrzéssel kapcsolatos új információról értesül.

A belső ellenőr részt vett a közszolgálati tisztviselők továbbképzésén, mely során eredményesen elvégezte a Közigazgatás és vezetés című minősített képzést.

### ***1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik. A tervezés, végrehajtás, módszerek kiválasztása során önállóan jár el.

A belső ellenőr tanácsadóként vett részt bizonyos operatív tevékenységek végrehajtásában pl. teljesítményértékelés.

### ***1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek***

Az ellenőrzési megbízásokkal kapcsolatban az ellenőrre nézve összeférhetetlenségi ok nem merült fel.

### ***1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.

### ***1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A hivatalban sok esetben nem megfelelő az információáramlás, mely megnehezíti a belső ellenőrzési tevékenység sikeres végrehajtását, továbbá a tanácsadói tevékenységet.

### ***I/2/f). Az ellenőrzések nyilvántartása***

Az elvégzett ellenőrzésekről a belső ellenőr a Bkr. 22 illetve 50. § szerinti nyilvántartásokat vezeti és gondoskodik a dokumentumok, adatok biztonságos tárolásáról.

### ***I/2/g). Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A 2013. évben az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok teljesültek, a belső ellenőrzési vezető figyelemmel kísérte az intézkedési tervekben leírtak megvalósulását és vezette a Bkr.-ben előírt nyilvántartásokat, segítségével a jegyző meghatározta a hivatal stratégiai és éves céljait. A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata megtörtént, tanácsadó tevékenységével segítette a hivatalban dolgozók munkáját.

Fontos cél a 2014. évben az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében a folyamatosan változó jogszabályi környezet figyelemmel kísérése, ennek érdekében képzéseken való részvétel, továbbá a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésében való részvétel és a folyamatos tanácsadói tevékenység.

### ***I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A 2013. évben a belső ellenőrzési vezető több alkalommal kapott felkérést tanácsadó tevékenység ellátására.

Írásbeli felkérés egy alkalommal történt, melynek témája a következő volt:

*A FEUVE szabályzat aktualizálása, a Hivatal átfogó kockázatelemzése és a teljesítményértékelési rendszer kialakítása*

E tevékenység 10 munkanapot vett igénybe, meghaladva a tervben e célra biztosított időkeretet.

Szóbeli felkérés több alkalommal előfordult a főbb témák a következők voltak:

- Belső kontrollok működtetése, ezen belül a kulcskontrollok működése
- A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal stratégiai céljainak és a 2013. évi operatív céljainak megállapításában segítségnyújtás
- Állami Számvevőszéki vizsgálat hatására történt intézkedések áttekintése
- Házipénztár működése
- Személyzeti ügyek
- Vagyonnyilatkozat
- 100-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknak céljelleggel nyújtott támogatással történő elszámolás áttekintése és javaslattétel
- Közszolgálati jogviszonnyal kapcsolatos kérdések

Két ügyben állásfoglalást is kért a költségvetési levelek pénzügyi, költségvetési oldalról:

1, Önkormányzatnál megbízási jogviszonyban álló személy belföldi kiküldetési rendelvénnyel kapcsolatos kérdések

2, Önkormányzati pályázati elszámolással kapcsolatos kérdések

## II, A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2013. évben az összes ellenőrzésnél születtek javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében bizonyos esetekben közvetlenül, más esetekben pedig közvetve. Ezeket az 1. számú melléklet tartalmazza.

### II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer elemei:

a) **kontrollkörnyezet:** Az önkormányzat rendelkezik gazdasági programmal, és meghatározták a hivatal stratégiai és operatív céljait. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek a Polgármesteri Hivatal és az intézmények esetében is kiépültek, de folyamatos felülvizsgálatra szorulnak. Az önkormányzat rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal, mely tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat, de folyamatosan aktualizálni kell. Vannak szabályzatok, melyekkel a hivatal még nem rendelkezik és kialakításuk szükséges. A beszerzési szabályzat kialakítása folyamatban van. A hivatali szervezeti és működési szabályzat (továbbiakban szmsz) mellékletét képezi a szabálytalanságok eljárásrendje. A hivatali szmsz tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. A hivatal rendelkezik etikai kódexel.

b) **kockázatkezelési rendszer:** A Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázatok meghatározását és mérését (alacsony, közepes, magas). A 2013. évi belső ellenőrzési terv a belső ellenőr és a vezetők átfogó közös kockázatelemzésén alapul. A vezetők nyilvántartást vezetnek a kockázatokról a szabályzat előírásainak megfelelően, de ezt nem aktualizálták 2013-ban. Az átfogó kockázatkezelési stratégia nem készült 2013-ban, ezért ez kiemelt feladat lesz 2014-ben. A belső ellenőr minden évben felülvizsgálja a kockázatkezelés teljes folyamatát a belső kontrollrendszer ellenőrzésekor. A kockázatkezelési szabályzat kiemelt kockázatként kezeli a csalás és korrupciót.

#### c) **kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben.

A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok gyakorlása, mely a kötelezettségvállalás – ellenjegyzés – érvényesítés – teljesítés igazolás – utalványozás folyamatában jelenik meg. Itt megtörténik a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, továbbá az egyes vizsgálatok lefolytatásakor – a témához kapcsolódóan – e folyamatnak az ellenőrzése is végbemegy.

A hivatal nem rendelkezik kontroll stratégiával. A függetlenített belső ellenőrzés a belső kontroll működésének vizsgálatát elvégezte 2013-ban is. Fő cél a kontroll stratégia kialakítása.

**d) információs és kommunikációs rendszer:**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. A Polgármesteri Hivatalban az információ áramlás és a kommunikáció módjai, formái több szabályzatban rögzítésre kerültek, a szervezeten belüli illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat az önkormányzati és hivatali szmsz tartalmazza. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. A vezetői információs rendszer részben került kialakításra, annak fejlesztése szükséges.

**e) nyomon követési rendszer (monitoring):**

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A hivatalnál működik az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés. Az ellenőrzések javaslatai alapján elkészített intézkedési tervek megvalósításáról a szervezeti egységek vezetői beszámolnak, melyek egy nyilvántartásban összegzésre kerülnek. Így az ellenőrzések javaslatainak végrehajtásáról kap információkat a belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés megítélése alapján utóellenőrzés lefolytatására is van lehetőség, amellyel a folyamatos nyomon követés biztosítható.

A vezetők folyamatosan nyomon követik az operatív tevékenységeket, azonban szükséges lenne, hogy azt dokumentálják, továbbá a monitoring stratégia kialakítására.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az éves ellenőrzési tervben előírt 12 ellenőrzésből 10 teljesült, egy felfüggesztésre került, továbbá egy vizsgálat kapacitáshiány miatt nem lett elvégezve, ezért a 2014. évi terv részét képezi. Két alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés és egy esetben tanácsadói tevékenység.

#### **1. Önkormányzati ellenőrzések**

Az ellenőrzések megállapításai és a jelentésekben megfogalmazott ajánlások részben hasznosításra kerültek. Ez a megállapítás vonatkozik elsősorban azokra a javaslatokra, amelyek hasznosítása nem igényelt jelentősebb anyagi ráfordítást. A komolyabb anyagi vonzattal járó javaslatok megvalósítására a pénzügyi lehetőségek megteremtésének függvényében kerülhet sor.

Az összesen nyolc önkormányzati ellenőrzésből öthöz készült intézkedési terv, melyből két esetben készült beszámoló a megvalósított intézkedésekről, két esetben még nem járt le az intézkedési tervben meghatározott végső határidő. Egy esetben nem készült intézkedési terv, de azok a javaslatok a jegyzőt érintették.

A 15 javaslatból 12 teljesült 3 javaslatnál határidő módosítást kértek.

## **2, Többségi illetve 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése**

Négy gazdasági társaság ellenőrzésére került sor 2013-ban, ahol az ellenőrzött felek minden esetben készítettek intézkedési tervet. Két társaságnál járt le az intézkedési tervben megadott utolsó határidő, melyből mindkét fél beszámolt a megvalósított intézkedésekről A Kalocsai Városmarketing Kft. esetében a beszámoló alapján elmondható, hogy hat javaslatból mindegyik teljesült. A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. beszámolója szerint három javaslat teljesült, két javaslat nem, azokban az esetekben határidő módosítást kértek.

Az ellenőrzések során **tett javaslatok teljesülésének utókövetése és az ellenőrzött szervezeti egységek beszámoltatása a 2014. évben is folytatódik.**

Kalocsa, 2014. 02.11

László Annamária sk.  
Belső ellenőrzési vezető

**A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. vagyonkezelési tevékenységi körébe tartozó bérleti díjakkal kapcsolatos befizetések és kintlévőségek helyzetének átfogó vizsgálata, valamint az önkormányzati vagyon hasznosításának vizsgálata	Összességében 7 db lakásnál nincs bérleti szerződés, és 26 esetben járt le a határozott idejű szerződés	Sérti az Ltv. 2. § (1) bekezdés előírását	A szerződéskötések történjenek meg mind a 33 esetben
2	A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. vagyonkezelési tevékenységi körébe tartozó bérleti díjakkal kapcsolatos befizetések és kintlévőségek helyzetének átfogó vizsgálata, valamint az önkormányzati vagyon hasznosításának vizsgálata	Az üzlethelyiségeknél három esetben járt le a határozott idejű bérleti szerződés.	Sérti az Ltv. 36. § (1) bekezdés előírását	Történjenek meg a szerződéskötések.
3	A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. vagyonkezelési tevékenységi körébe tartozó bérleti díjakkal kapcsolatos befizetések és kintlévőségek helyzetének átfogó vizsgálata, valamint az önkormányzati vagyon hasznosításának vizsgálata	Az előírt beszámolók nem lettek időben leadva	A beszámolási kötelezettség nem érvényesül megfelelően és ebből kifolyólag gyengül a tulajdonosi kontroll	Az előírt beszámolók leadása minél hamarabb történjen meg, erre a tulajdonos szabjon meg határidőt



4	A Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. vagyonkezelési tevékenységi körébe tartozó bérleti díjakkal kapcsolatos befizetések és kintlévőségek helyzetének átfogó vizsgálata, valamint az önkormányzati vagyon hasznosításának vizsgálata	6 db önkormányzati bérlakás esetében fizettek közös költségek melyek már értékesítésre kerültek	Kiadásnövekedést okozott, a követelés behajtásánál nagy a sikertelenség kockázata	Történjen intézkedés az értékesített lakások esetében befizetett közös költségek visszafizettetésére
5	A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	2011-ben két döntésről, 2012-ben egy kiadásról nincs bizottsági határozat.	A belső kontrollok működése nem megfelelő	Minden döntésről legyen bizottsági határozat
6	A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	A határozatokban megállapított összegek nem minden esetben egyeznek meg a tényleges teljesítéssel	Az elszámolás nem pontos, a belső kontrollok működése nem megfelelő	Minden esetben legyen meg az elszámolás, a határozatban megállapított összeg, és a költségvetésben meghatározott előirányzat egyezősége
7	A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	A kötelezettségvállalás alapidokumentumát képező megrendelőknél nem minden történt meg a pénzügyi ellenjegyzés	A belső kontrollok működése nem megfelelő	Fordítsanak kiemelt figyelmet a kulcskontrollok megfelelő működésére
8	A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	2012-ben a megbízási szerződés a megbízás időtartamának végén került aláírásra	A belső kontrollok nem megfelelően működnek	A megbízási szerződéseket a megbízásban meghatározott időtartam előtt írják alá

9	A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	A Nagyasszonyunk Katolikus Intézmény nem kötött külön megállapodást az önkormányzattal a kiadások megosztása miatt	Az önkormányzat által nincs meg írásbeli kötelezettségvállalás, nem győződnek meg annak jogosságáról, de a kiadást teljesítik	Ha az oktatási intézményekkel bizonyos kiadások esetében megosztják a fizetési kötelezettségeket kössenek megállapodást
10	A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	2011-ben két település nem fizette be a megállapodásban szereplő önrészt, 2012-ben egy község	A belső kontrollok nem megfelelően működnek, bevételkiesés történik	A környező települések minden esetben fizessék be az általuk vállalt kötelezettségeiket, vagy történjen határozat módosítás
11	A "kalocsai diákok tanulmányútjai" pénzügyi elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 2011-2012. évekre vonatkozóan	Az iktatott anyagokban nem szerepel teljes körűen az elutazott diákok névsora	Az iktatott anyag nem teljes	Az iktatott anyagokban minden alapvető dokumentum (pl. diáknévsor, összes megrendelő, szerződés, megállapodás) szerepeljen, amely a témával kapcsolatos
12	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	Nincsenek meghatározva a szervezet stratégiai céljai, és nincsenek lebontva egyénekre	Veszélyeztetni az egyének munkavégzésének hatékonyságát, a belső kontrollok működését	Legyen meghatározva a szervezet stratégiai és operatív céljai, és legyenek lebontva egyéni célokra
13	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	A szabályzatok nagy része nincs aktualizálva, és összhangba hozva a munkaköri leírásokkal	A munkaköri leírásban meghatározott feladat- és hatáskörök és a szabályzatokban előírtak ellentétben lehetnek egymással, nem egyértelmű a felelősség	A szabályzatok legyenek aktualizálva

14	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	A hivatal nem rendelkezik beszerzési szabályzattal, a reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzattal, továbbá a vezetékes telefonok használatáról szóló szabályzattal. Nem határozták meg az iratok kezelésének, a folyamatok dokumentálási rendjének rögzítésére használt informatikai programok követelményeit.	A meglévő szabályzatok nem biztosítják teljes mértékben a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását	Készüljenek el a hiányzó szabályzatok
15	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	A be- illetve kilépő dolgozóknál nem minden esetben készült munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyv	A munkavégzés folyamatossága nem biztosított	Minden be- és kilépő dolgozó esetében készüljön átadás-átvételi jegyzőkönyv
16	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	A vezetői információs rendszer részben került kialakításra.	Az információk nem jutnak el időben és megfelelő tartalommal az érintett munkavállalóhoz, a horizontális és vertikális kommunikáció nem megfelelő a munkavállalók között	Kerüljön kialakításra teljes körűen egy hatékony vezetői információs rendszer.
17	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata	Nem került kialakításra a szervezet monitoring stratégiája	Az utókövetés nem megfelelő	Kerüljön kialakításra a szervezet monitoring stratégiája

18	Az Állami Számvevőszék 2011. évi ellenőrzése során előírt intézkedések megtételének vizsgálata a Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal Foktői Irodájánál	Az előírt 14 intézkedésből egy teljesült, 9 javaslat nem teljesült, 3 részben teljesült. Egy eset nem vizsgálható, mivel nem történt adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás.	A belső kontrollok működése nem megfelelő, pénzügyi kockázat	A részben illetve nem teljesült intézkedések kerüljenek végrehajtásra új határidők megjelölésével
19	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	A személyi anyagok hiányosak, nincs meghatározva mit tartalmazzon pontosan, és mit gyűjtsenek külön.	Sértik a jogszabályi előírásokat	A személyi anyagok minden esetben tartalmazzák a jogszabályban előírt kötelező dokumentumokat, és legyen meghatározva a többi, az adott köztisztviselővel kapcsolatos, irat gyűjtésének módja
20	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Az átsorolások nem minden esetben pontosak	Sértik a jogszabályi előírásokat	Az átsorolások mindig az adott köztisztviselő életpályájának megfelelően történjenek, és kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy az átsoroláshoz szükséges vizsgákkal rendelkezzen
21	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Az illetményeltérítésben és személyi illetményben részesülők nem rendelkeznek indoklással és kiváló minősítéssel vagy annak hiányában teljesítményértékeléssel	Sértik a jogszabályi előírásokat, a belső kontrollok működése gyenge	Minden esetben, ha a köztisztviselő személyi illetményben vagy illetményeltérítésben részesül legyen ez megalapozva kiváló minősítéssel ennek hiányában teljesítmény értékeléssel

22	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Az egyéb pótléknál nincs meghatározva, hogy mi az és százalékos formában nem lett megadva	Sértik a jogszabályi előírásokat, a belső kontrollok működése gyenge	Ha a köztisztviselő egyéb pótlékot kap, legyen meghatározva annak fajtája és az, hogy hány százalék
23	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Egy fő kap illetménykiegészítést	Sértik a jogszabályi előírásokat, a belső kontrollok működése gyenge	Legyen megoldva az illetménykiegészítés, vagy kapjon minden köztisztviselő vagy egyik sem
24	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	A hivatalban még egy esetben sem történt teljesítményértékelés, illetve szakmai értékelés, a minősítés pedig nem az előírt gyakorisággal történt	Sértik a jogszabályi előírásokat, a belső kontrollok működése gyenge	A hivatalban legyen a jogszabályban előírt tartalommal és gyakorisággal teljesítményértékelés illetve minősítés
25	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	A tanulmányi szerződést kötött köztisztviselők egy része kilépett vagy kifog a szerződésben leírt határidő előtt	Szerződésszegés figyelmen kívül hagyása, a belső kontrollok működése gyenge	A tanulmányi szerződésben vállalt kötelezettségeket folyamatosan kísérik figyelemmel, főként akkor ha a köztisztviselő a szerződésben foglaltak lejárta előtt felmond.
26	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	A kinevezésben és munkaköri leírásban szereplő munkakör sok esetben nem ugyanaz, a munkakör megnevezése sokszor túl általános, bizonyos esetekben a jogszabályi hivatkozás elavult.	Nem felelnek meg a változó jogszabályi környezetnek, a belső kontrollok működése gyenge	A kinevezésben leírtak mindig legyenek összhangban a munkaköri leírással
27	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	A terület nagysága miatt egy fő személyügyi ügyintéző kevés	Nincs megfelelő kapacitás a feladatok ellátására	Az anyagi lehetőségeket figyelembe véve vizsgálják felül egy második ügyintéző felvételének lehetőségét.

28	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Az előző évi vagyonyilatkozatokat az irattárban őrzik, a kilépők nem kapták vissza őket, továbbá amikor a köztisztviselő újat ad le, nem kapja vissza az előzőt.	Sértik a jogszabályi előírásokat, a belső kontrollok működése gyenge	A vagyonyilatkozatok kezelése és őrzése a jogszabályban illetve belső szabályzatban előírtak szerint történjen.
29	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Nincs szabadságolási terv	Nem felelnek meg a változó jogszabályi környezetnek, a belső kontrollok működése gyenge	Minden év február végéig készüljön el a szabadságolási terv
30	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	A be- és kilépő dolgozók esetében nem történt munkakör átadás-átvétel	Sérti a Közzolgálati Szabályzat előírásait	Be- illetve kilépéskor minden esetben történjen munkakör átadás-átvétel és elszámolás a dolgozónál lévő eszközökről
31	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	A Munka törvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók személyi anyagai hiányosak, és a személyi anyagaik kezelésére vonatkozó írásbeli hozzájárulásuk elmaradt.	Sértik a jogszabályi előírásokat	Pótolják a Munka Törvénykönyve alá tartozó munkavállalók személyi anyagiban lévő hiányosságokat, és legyen írásbeli hozzájárulás arról, hogy az illetékesek kezelhetik személyi irataikat
32	A Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatalánál folyó személyzeti és munkaügyi tevékenység átfogó ellenőrzése	Sem a köztisztviselőknél, sem a munkavállalóknál nem történt felvételük írásbeli tájékoztatás	Sértik a jogszabályi előírásokat	Minden köztisztviselőnél, munkavállalónál belépéskor készüljön el a jogszabály által előírt írásbeli tájékoztatás.

33	A céljellegű támogatások elszámolásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése a Foktői Irodánál	2011 és 2012. években nem készült a céljellegű támogatások esetében támogatási szerződés, 2013-ban már négy szervezettel kötöttek.	A belső kontrollok működése nem megfelelő, az elszámoltatás alapjai nincsenek megteremtve	Minden támogatás esetében készüljön támogatási szerződés, melyben pontosan határozzák meg a támogatás célját
34	A céljellegű támogatások elszámolásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése a Foktői Irodánál	A támogatott szervezetek a támogatással 2011-ben egyáltalán nem 2012-ben ketten számoltak el.	A belső kontrollok működése nem megfelelő, a támogatást nem a célnak megfelelően használják fel	Fordítsanak rá kiemelt figyelmet (ha szükséges vezessenek róla nyilvántartást), hogy a támogatásokkal a támogatottak a szerződésben meghatározott módon és időn belül számoljanak el
35	A céljellegű támogatások elszámolásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése a Foktői Irodánál	A céljelleggel nyújtott támogatások közzététele nem megoldott	Közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala nem történik meg	A céljelleggel nyújtott támogatásokra vonatkozó információkat tegyék közzé egy elérhető fórumon

36	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	A hivatal nem rendelkezik beszerzési szabályzattal, a reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzattal, gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével, a vezetékes és rádiótelefonok használata rendjével, továbbá a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével. Nem határozták meg az iratok kezelésének, a folyamatok dokumentálási rendjének rögzítésére használt informatikai programok követelményeit.	A meglévő szabályzatok nem biztosítják teljes mértékben a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását	Készüljenek el a hiányzó szabályzatok illetve a törzshivatalban alkalmazott szabályzatokat léptessék érvényben a közös hivatalban is
37	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	Nincs ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és etikai kódex	A szabályzatok hiánya miatt rendelkezésre álló források hatékony és eredményes felhasználása magas kockázatok rejt magában	Készüljön el az ellenőrzési nyomvonal, melyben meghatározzák az ellenőrzési pontokat, továbbá ismerjék meg a közös hivatal szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét és etikai kódexét
38	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	Nincs meghatározva a vagyongazdálkodási folyamatok dokumentálásának rendje, és annak ellenőrzési kötelezettsége	A belső kontrollok nem megfelelő működése sértheti a hatékony és eredményes működést	Határozzák meg a vagyongazdálkodási folyamatok dokumentálásának rendjét és annak felülvizsgálati kötelezettségét



39	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	A szerződések nem tartalmazzák az azokban foglaltak nem teljesülése esetén járó szankciókat.	A hivatali anyagi hátrány érheti	Minden szerződésben kerüljön kikötésre az abban leírtak nem teljesülése okán járó szankció, továbbá a támogatási szerződésekben pontosan jelöljék meg a támogatás célját, az elszámolás feltételeit
40	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	A szerződésekről nem készítenek külön nyilvántartást	A belső kontrollok működése nem megfelelő	Készüljön a szerződésekről nyilvántartás
41	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	A vezetői információs rendszer részben került kialakításra.	Az információk nem jutnak el időben és megfelelő tartalommal az érintett munkavállalóhoz, a horizontális és vertikális kommunikáció nem megfelelő a munkavállalók között	Kerüljön kialakításra teljes körűen egy hatékony vezetői információs rendszer.
42	A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése a Foktői Irodánál	Nem került kialakításra a szervezet monitoring rendszere	Az utókövetés nem megfelelő	Kerüljön kialakításra a szervezet monitoring stratégiája
43	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	Az Alapítvány nem rendelkezik költségvetéssel	A bevételek és kiadások nyomon követése	Az Alapítvány készítsen költségvetést
44	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	A támogatásokkal két esetben nem számoltak el	A felhasználás céljának való megfelelése	A támogatásokkal minden esetben számoljanak el
45	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	Nem készültek támogatási szerződések	A felhasználás célja és az elszámolás módjának egyértelmű meghatározása	Minden céljellegű támogatás esetében készüljön támogatási szerződés, ahol egyértelműen meghatározzák a támogatás célját, a felhasználás módját, az elszámolás módját és határidejét

46	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	Az alapítványnál nem történt leltározás	A jogszabály és a belső szabályzat előírásainak teljesülése	Az Alapítványnál leltározás a leltározási és selejtezési szabályzat szerint történjen
47	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	Selejtezéskor nem készült jegyzőkönyv	A jogszabály és a belső szabályzat előírásainak teljesülése	A selejtezés a leltározási és selejtezési szabályzat szerint történjen
48	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	A felügyelőbizottság nem az alapító okiratban leírt módon működik	A jogszabály és a belső szabályzat előírásainak teljesülése	A felügyelőbizottság évente legalább két ülést tartson és egy alkalommal számoljon be a kuratóriumnak a tevékenységéről
49	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	Külön pénztárhelyiség nem lett kialakítva	A jogszabály és a belső szabályzat előírásainak teljesülése	A pénztárban történő pénzmozgások esetén legyen kialakítva külön pénztárhelyiség
50	A Kalocsáért Közhasznú Alapítvány tevékenységének átfogó ellenőrzése	A számviteli politika nem tartalmazza a 9-es számlaosztályra vonatkozó előírásokat	A jogszabály előírásainak teljesülése	Kerüljön kiegészítésre a számviteli politika a 9-es számlaosztályra vonatkozó előírásokkal

51	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	Az Önkormányzat és a Kft. által megkötött támogatási szerződés tartalma nem megfelelő, mivel nem csak a gyermekétkeztetés támogatását tartalmazza.	A vonatkozó jogszabályok betartása, Félreértések	Az Önkormányzat vizsgálja felül a Kalocsa Menza Kft.-vel kötött támogatási szerződést. A szerződésből egyértelműen derüljön ki, hogy a cél a gyermekétkeztetés támogatása (iskolák, óvodák és a bölcsőde), továbbá, hogy ezt a támogatást kizárólag a közétkeztetésben felmerült működési költségekre használhatják fel.
52	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A támogatással elszámoltak a megadott határidőre, de a számlamásolatok nincsenek hitelesítve és az elszámolás alapját képező számlákról és egyéb bizonylatokról hiányzik a szerződésben foglalt záradék. Továbbá a különféle beszerzések és a különféle szolgáltatások igénybevétele esetén a számlákhoz nem csatoltak szerződéseket, szállítólevelet.	A vonatkozó jogszabályok betartása	A támogatások elszámolásánál az elszámolásra beadott számlákon és egyéb bizonylatokon minden esetben szerepeljen a szerződésekben előírt záradék, továbbá ha azok másolata kerül beadásra, történjen meg hitelesítésük. A számlák mellé csatolják a szerződéseket, megrendelőket és szállítóleveleket (ha vannak).

53	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A társaság a szerződésen felül nyújtott szolgáltatások esetében nem kap írásbeli felkérést	A belső kontrollok működése	Adott szolgáltatás igénybevételénél a Kft. minden esetben kapjon írásban (esetleg e-mailben) megrendelést, melyben rögzítik a feltételeket.
54	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A társaság nem készített bizonylati rendet és a gépjárművek használatára vonatkozó szabályzatot, a számlarend hiányos	A belső kontrollok működése	A társaság készítse el a hiányzó szabályzatokat, és egészítse ki a számlarendet
55	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A számviteli politika és a pénz- és értékezelési szabályzat nincs teljes mértékben összhangban a Kft.-nál kialakított gyakorlattal, a számviteli politika és a leltározási szabályzat nem tartalmazza az üzemeltetésre átvett eszközök nyilvántartására vonatkozó szabályokat	A belső kontrollok működése	A szabályzatok minden esetben legyenek összhangban a gyakorlati megvalósítással, továbbá a számviteli politika és a leltározási szabályzat tartalmazza az üzemeltetésre átvett eszközök nyilvántartására vonatkozó szabályokat
56	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	Nem készült leltár a társaság teljes vagyonát illetően	A vonatkozó jogszabályok betartása	Készüljön teljes körű leltár a vállalkozás vagyonáról a leltározási szabályzatban leírtaknak megfelelően

57	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A társaság létrehozását megalapozó költség – haszon elemzésben megfogalmazott célok nem valósultak meg teljes mértékben, még nem alakították ki az egységes anyaggazdálkodási és beszerzési rendszert (közbeszerzések), és az elavult konyhai eszközök és műszaki megoldások korszerűsítése sem történt meg teljes körűen.	A tervben szereplő hatékony működés megteremtése	Törekedjenek a költség – haszon elemzésben megvalósított célok megvalósítására, figyelembe véve a rendelkezésre álló az anyagi lehetőségeket, és Kbt. előírásait
58	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	Az Alapító Okiratban nem szerepel a Szent István király 35. szám alatti irodahelyiség	A vonatkozó jogszabályok betartása	Rendezzék az Alapító Okiratban a székhely és telephelyek helyzetét
59	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A pénztár helyiség nincs ellátva ráccsal, riasztó nem működik	A vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok betartása	Gondoskodjanak a pénztárhelyiség megfelelő védelméről figyelembe véve a rendelkezésre álló forrásokat
60	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A be- és kifizetési pénztárbizonylatot aláírja a kiállító (pénztáros) és az utalványozó (ügyvezető), viszont az átvevő/befizető nem. Napi pénztárjelentést készítenek, melyet a pénztáros aláír, de a pénztárellenőr nem.	A belső kontrollok működése	A pénztárbizonylatokat minden esetben írják alá az érintettek, a napi pénztár jelentéseket írja alá a pénztárellenőr is igazolva azok helyességét.

61	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A munkaköri leírásokban szerepel egy mondat, mely túlzottan általános, továbbá egy esetben a munkaszerződésben meghatározott munkakör nem egyezik a munkaköri leírásban foglaltakkal	Félreértések lehetősége	A munkaköri leírások konkrétan tartalmazzák a dolgozók által elvégezendő feladatokat, és a munkaköri leírások legyenek összhangban a munkaszerződésekkel
62	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A dolgozók mind a négy telephelyen folyamatosan vezetik a jelenléti ívet, előfordult, hogy a szabadságengedély nem volt hozzátéve a jelenléti ívhez, illetve a kettő nem volt összhangban egymással	A belső kontrollok működése	A szabadságengedélyen kiírt szabadság mindig legyen összhangban a jelenléti ívvel, és jelenléti ívekhez minden esetben legyen hozzátéve a dolgozó szabadságot igazoló bizonylata.
63	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	Az első három telephelyen a jelenléti ívek nem egyéni, hanem egy oldalon 10 fő szerepelhet. A jelenléti ívek végén szerepel a távollétek jogcímenkénti összesítése, melyet a hónap végén kitöltenek. A negyedik telephely egyéni jelenléti ívet vezet, melyen viszont nem szerepel távollét és munkaóra összesítő.	Átláthatóság, teljesség	A telephelyeken célszerű lenne egyéni jelenléti íveket vezetni, melyeken szerepelnek havi összesítésben is a munkaórák és távollétek jogcímenként.
64	Kalocsa Menza Kft. gazdálkodásának ellenőrzése 2012-2013. években	A társaság által üzemeltetésre átvett tehergépkocsi esetében folyamatosan vezetnek menetleveleket, melyek kitöltése helyenként hiányos.	A belső kontrollok működése	A menetleveleket minden esetben az előírásoknak megfelelően töltsék ki

65	Kalocsai Városmarketing Kft. részére céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Az elszámolás nem felel meg teljes mértékben az előírásoknak	Az elszámolás szabályossága	Készüljön új elszámolás a szerződésben foglaltak szerint
66	Kalocsai Városmarketing Kft. részére céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	A színházi tevékenységre elszámoltak 1.415.e Ft-ot, holott arra külön döntés született, de az arra vonatkozó szerződést később kötötték meg.	A támogatás felhasználásának szabályossága	A támogatott minden esetben kérje írásban a támogató bejegyzését abban az esetben, ha többlet támogatás szeretne igénybe venni illetve ha a támogatást a szerződésben nem szereplő célokra kívánja felhasználni
67	Kalocsai Városmarketing Kft. részére céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Az elszámolásban szerepelnek olyan költségek melyek közvetve érintik a támogatás céljait, mivel általános működési költségek	A támogatás felhasználása	Fordítsanak fokozott figyelmet a támogatás felhasználásánál és annak elszámoláskor arra, hogy pontosan melyek voltak a támogatás céljai
68	Kalocsai Városmarketing Kft. részére céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	A szerződésben előírt záradék nem az eredeti számlán szerepel, a hitelesítés nem teljes	Az elszámolás szabályossága	A támogatási szerződés által előírt záradék mindig az eredeti számlákon, nyugtákon kerüljön felvezetésre, és a másolatokon minden esetben szerepeljen, hogy az másolat az eredetivel mindenben megegyező, hiteles példány

69	Kalocsai Városmarketing Kft. részére céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	A támogatási szerződés elszámolásra vonatkozó előírása nem elég részletesek	Félreértések	A jövőben a támogatási szerződésekben pontosan legyenek meghatározva az elszámolásra vonatkozó előírások
70	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	A társaság nem rendelkezik a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal	Belső kontrollok működése	A társaság készítse el és léptesse hatályba a hiányzó szabályzatokat
71	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	Nem történt leltározás a vizsgált időszakban	Belső kontrollok működése	Készüljön leltár a kft. saját belső szabályzatainak előírásai szerint
72	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	A társaság nem rendelkezik házipénztárral	Jogszabályi előírásoknak való megfelelés, pontos elszámolás	A társaság gondoskodjon a házipénztár működtetéséről a pénzkezelési szabályzatának megfelelően
73	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	A társaság bruttó 75.000 Ft-al több előleget kapott az egyik feladat kapcsán, mint amennyire a szerződés alapján jogosult lett volna	Belső kontrollok működése	A társaság rendezze tartozását az önkormányzattal szemben
74	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	Az ügyvezetői beszámolókhöz nem kapcsolódott üzleti terv	Belső kontrollok működése	A jövőben, amikor az ügyvezető beszámol előző évi tevékenységéről minden esetben képezze részét beszámolójának a következő évre vonatkozó üzleti terv



75	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	Egy munkavállaló nem rendelkezik munkaköri leírással és nem vezet jelenléti ívet	Jogszályi előírásoknak való megfelelés	Minden munkavállaló rendelkezzen érvényes munkaköri leírással és folyamatosan vezesse a jelenléti ívet, a jelenléti íveket minden hónap végén igazolja le a vezető
76	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	Nem vezetnek szabadság nyilvántartást és a vezető nem engedélyezi írásban azokat	Jogszályi előírásoknak való megfelelés	A társaság vezessen szabadság nyilvántartást és a vezető minden esetben írásban engedélyezze a szabadságok kiadását
77	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	A társaság nem vezet projektdossziékat az adott feladattal kapcsolatban.	Az anyagok megléte	A társaság vezessen külön-külön dossziét az általa végrehajtott projektek esetében akár menedzseri akár nyilvánosság biztosításával kapcsolatos feladatot lát el
78	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	Nem készült költség-haszon elemzés arra vonatkozóan, hogy a társaság létrehozása megalapozott volt-e	Belső kontrollok működése	Készüljön költség-haszon elemzés arra vonatkozóan, hogy a társaság létrehozása megalapozott volt-e, létrehozásának céljai teljesültek-e.
79	Kalocsai Városfejlesztési Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	A Felügyelő Bizottság nem az ügyrendjében előírt gyakorisággal ülésezik	Belső kontrollok működése	A Felügyelő Bizottság a továbbiakban az ügyrendjében előírt gyakorisággal tartsa üléseit
80	Az önkormányzati intézmények átszervezésével kapcsolatos feladatok végrehajtása szabályszerűségének vizsgálata	A 2012. évi CLXXXVIII. törvény 2. számú melléklete szerinti átadás-átvételi jegyzőkönyv a KIK-nél található, aláírása még nem történt meg.	Belső kontrollok működése	Történjen meg az átadás-átvételi jegyzőkönyv aláírása a 2013. évben

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Dr. Kiss Csaba, a Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2013. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

**Kontrollkörnyezet:** A hivatal rendelkezik alapító okirattal és szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban szmsz), melyekben meghatározták az ellátandó közfeladatot. Az alapító okirat az szmsz 1. számú mellékletét képezi és alkalmazkodik a bekövetkező jogszabályi változásokhoz. A 2013. évben meghatározásra kerültek a hivatal stratégiai (1/2013. számú jegyzői utasítás) és operatív céljai (2/2013. számú jegyzői utasítás). A 2014. évi operatív célok is elkészültek, de elfogadásuk még nem történt meg. A hivatal részben rendelkezik a működését megalapozó szabályzatokkal (nem áll rendelkezésre beszerzési szabályzat, reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzat, vezetékes telefonok használatáról szóló szabályzat). Továbbá a Foktői Iroda nem készített gazdálkodási szabályzatot (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés rendje) Foktő Önkormányzatára vonatkozóan. A költségvetési szerv rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal, melyben a folyamatok és az ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek. A vizsgált időszakban elkészültek az egyéni képzési tervek. A köztisztviselők rendelkeznek a jogszabály által előírt teljesítményértékeléssel, továbbá minősítéssel. Szabálytalanság észlelésekor a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjében leírtak szerint kell eljárni. Pozitívként elmondható, hogy a költségvetési szerv rendelkezik etikai kódexel, mely körülhatárolja az etikus magatartással kapcsolatos elvárásokat.

**Kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató alapján készült. Viszont átfogó kockázatkezelési stratégia nem készült. Pozitívként értékelhető, hogy a vizsgált időszakban megtörtént az átfogó kockázatelemzés a belső ellenőr és a vezetők részvételével. Beazonosításra kerültek a kockázati tényezők, és az elfogadható kockázati szint meghatározása (alacsony kockázatú területek). A 2013. évben nem kerültek aktualizálásra a kockázati

nyilvántartások, ez 2014-ben folyamatban van. A FEUVE szabályzatban előírásra került a belső kontrollok működésének, a kockázatok kezelésének évenkénti kötelező felülvizsgálata.

**Kontrolltevékenységek:** A szervezet rendelkezik FEUVE szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyben meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat, de nem készült kontrollstratégia. A hivatal alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A költségvetési szerv folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladati ellátása során társadalmi igényeket kell kielégítenie. Be- illetve kilépéskor munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvet kell készíteni a közszolgálati szabályzat előírása szerint.

**Információs és kommunikációs rendszer:** Az önkormányzati és hivatali szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját. Részben került kialakításra a vezetői információs rendszer. A szervezet rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és iktatóprogrammal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat a számítástechnikai védelmi szabályzat tartalmazza. A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az önkormányzat rendelkezik saját honlappal, melyen a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása megtörtént, viszont Foktő Község esetében a honlap nehezen elérhető és a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala sem történt meg teljes mértékben. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** Nem került kialakításra a hivatal monitoring stratégiája. A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer monitoringja egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósult meg. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2014.02.22

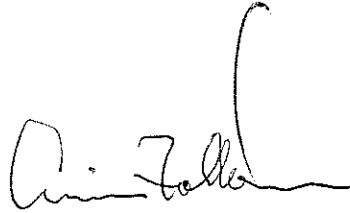


  
aláírás

## Határozati javaslat

A Képviselő-testület az előterjesztés alapján elfogadja a 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést és tudomásul veszi a jegyző nyilatkozatot.

Kalocsa, 2014. április 22.



Török Ferenc  
Kalocsa Város Polgármestere