

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2018 május 16.-i ülésére

**Tárgy: 1. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2017. évre vonatkozóan**

**2. Jegyzői nyilatkozat 2017. 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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévét 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.

Kalocsa Város Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait a Kalocsai Polgármesteri Hivatal 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 2017. ÉVRE VONATKOZÓAN

## Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a 2017. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldte a polgármester és a jegyző részére 2018. 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.

A 2017. évi belső ellenőri munka a 2016.12.08-án (258/2016. öh) elfogadott éves terv alapján történt.

A 2017. év folyamán elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat. A 2017. évben folyamatosan vezetve voltak a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása).

### A 2017. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 6 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 35 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2017. év folyamán összesen 3 alkalommal kaptam megbízást tanácsadói tevékenység lefolytatására.

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 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.

Fontos jogszabályi változás történt, a Bkr. 49. § (1a) bekezdés előírja: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.”

**A jogszabályi előírásnak megfelelően az összefoglaló jelentés mellékleteit képezi a 2017. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentése, természetesen ezek szerepelnek jelen dokumentumban is.**

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. szeptemberben kiadott útmutatója alapján készült.

## **I, A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

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

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

A belső ellenőrzés feladatai a 2017. évben két nagy részből tevődtek össze. Az első részt az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzése, a második részt a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok vizsgálata alkotta.

**Terv szerint végrehajtott ellenőrzések**

**Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal:**

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban. Továbbá a 2017. évi költségvetési rendelet elfogadása az Államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletében előírtak szerint történt.	2016.01.01 – 2017.02.28	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat
A beszerzési rendszer vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a beszerzési rendszer megfelel-e a vele szemben támasztott igényeknek, és a beszerzések lebonyolítása az előírásoknak megfelelően zajlik-e.	2015.01.01- 2016.12.31	Részben tételes, részben mintavételes eljárás
A vagyonszázter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lefolytatásának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy vagyonszázter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetése és a leltározás lebonyolítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és megfelelően alátámasztja-e az éves beszámolót. Cél annak vizsgálata, hogy ennek érdekében teljesítették-e a 3480/2015/H. és 4375/2016/H. számú ellenőrzések hatására készített intézkedési tervekben vállaltakat.	2016-2017. év	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat

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

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek.	2015.01.01 - 2017. 06. 30	Részben tételes dokumentum vizsgálat, részben mintavételen alapuló vizsgálat

**Intézményeknél végrehajtott ellenőrzés**

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználása az előírásoknak megfelelően történt betartva a jogszabályi előírásokat.	2014.01.01- 2016.12.31	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat
Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálata” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a közétkeztetésre kapott normatív támogatás felhasználása a célnak és az előírásoknak megfelelően történt az érintettek által készített intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően.	2015.01.01- 2016.12.31	Tételes ellenőrzés

**Írásban elrendelt tanácsadói tevékenység:**

Tárgy	Cél	Módszer
Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzatát és költségvetési szerveit érintő állami számvevőszéki integritás kérdőív kitöltéséhez és beküldéséhez	<ul style="list-style-type: none"> <li>Az integritás kérdőívek áttanulmányozása</li> <li>Megbeszélés az érintett vezetőkkel</li> <li>Segítségnyújtás az önkormányzat és az intézmények esetében a kitöltés folyamatában</li> <li>Segítségnyújtás a kérdőívek beküldésében.</li> </ul>	Megbeszélések, interjúk
Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzatát és költségvetési szerveit érintő belső kontroll szabályzatok felülvizsgálata (FEUVE szabályzat, kockázatkezelési szabályzat) és elkészítése (integritást sértő események kezelésének eljárásrendje) témakörökben, továbbá az Önkormányzat és a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény között kötendő együttműködési megállapítás elkészítésénél	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tanácsadói tevékenység nyújtása a belső kontroll szabályzatok felülvizsgálatánál (FEUVE szabályzat, kockázatkezelési szabályzat).</li> <li>Tanácsadói tevékenység nyújtása a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítésénél.</li> <li>Segítségnyújtás az Önkormányzat és a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény között kötendő együttműködési megállapítás elkészítésénél.</li> </ul>	Megbeszélések, interjúk, dokumentum vizsgálat

Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzatát és költségvetési szerveit érintő FEUVE szabályzat felülvizsgálatánál és a kockázatkezelési rendszer gyakorlati megvalósításánál	<ul style="list-style-type: none"> <li>A FEUVE szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása.</li> </ul> <p>A 2017.09.01-én hatályba lépő kockázatkezelési szabályzatban foglaltak gyakorlatba ültetése.</p>	Megbeszélések, interjúk, dokumentum vizsgálat
---	--	---

A 2017. évi ellenőrzési terv nem került módosításra.

A fentiekén kívül elkészült a 2016. évi éves összefoglaló jelentés (120/2017.ö.h.) és a belső ellenőrzés 2018. évi munkaterve (232/2017.ö.h.), melyeket a Képviselő-testület elfogadott.

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

Ellenőrzés jellege	Tervezett ellenőrzések száma (db)	Elvégzett ellenőrzések száma (db)	Soron kívüli ellenőrzések és tanácsadói tevékenység (db)	Összes elvégzett ellenőrzés és tanácsadói tevékenység (db)
Szabályszerűségi	1	1	3	4
Pénzügyi, szabályszerűségi	2	2	-	2
Rendszerellenőrzés	1	1	-	1
Utóellenőrzés	2	2	-	2
<b>Összesen</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>9</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 2017. évi terve az Önkormányzat és gazdasági társaságai működési, gazdálkodási tevékenységének számos területét érintette, ezek fontosságuk szerint lettek ellenőrzésre kijelölve.

A soron kívüli ellenőrzések nem lettek elrendelve, viszont több alkalommal történt írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei megfelelőnek értékelhetők. Az ellenőr külön irodában nyert elhelyezést, ahol számítógép áll rendelkezésre, melyen elérhetők a munkája elvégzéséhez szükséges programok.

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

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

#### Kapacitás-ellátottság bemutatása

Az éves ellenőrzési feladatokat (ezen belül a belső ellenőrzési vezetői feladatokat) 2017. évben egy fő belső ellenőr látta el teljes munkaidőben, határozatlan idejű köztisztviselői jogviszony keretében az Önkormányzatnál, gazdasági társaságainál és intézményeinél. Az ellenőrzési tervben előírtakat sikerült teljesíteni.

#### 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

2017-ben a belső ellenőr szakmai továbbképzése biztosított volt. 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 „Szervezeti kommunikáció”, a „Fenntartható önkormányzat 4. Közzolgálati modernizáció”, a „Fenntartható önkormányzat 6. Önkormányzati feladatellátás finanszírozása” és a „A helyi önkormányzatok szervezete és működése” című minősített képzéseket.

### ***I/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 Bkr. 19. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak teljesültek.

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.

***1/2/f). Az ellenőrzések nyilvántartása***

Az elvégzett ellenőrzésekről a belső ellenőr a Bkr. 47. § illetve 50. § szerinti nyilvántartásokat vezeti és gondoskodik a dokumentumok, adatok biztonságos tárolásáról.

***1/2/g). Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A 2017. évben az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok teljesültek, a belső ellenőrzési vezető figyelemmel kísérte a jogszabályi változásokat, részt vett képzéseken. A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata megtörtént, tanácsadó tevékenységével segítette a hivatalban dolgozók munkáját.

Továbbra is fontos cél 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 2017. évben a belső ellenőrzési vezető több alkalommal kapott felkérést tanácsadó tevékenység ellátására.

#### *Írásbeli felkérés három alkalommal történt:*

Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzatát és költségvetési szerveit érintő állami számvevőszéki integritás kérdőív kitöltéséhez és beküldéséhez

A kérdőívek kitöltésekor fény derült bizonyos hiányosságokra. A kötelezően előírt szabályzatok nem állnak rendelkezésre teljes mértékben, az információs rendszerben előfordultak hiányosságok. A vezető kockázatkezelés és elemzés nem teljes mértéken az előírásoknak megfelelően történik.

Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzatát és költségvetési szerveit érintő belső kontroll szabályzatok felülvizsgálata (FEUVE szabályzat, kockázatkezelési szabályzat) és elkészítése (integritást sértő események kezelésének eljárásrendje) témakörökben, továbbá az Önkormányzat és a Kalocsai Közéletfejlesztési Intézmény között kötendő együttműködési megállapítás elkészítésénél

Elkészült „A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat”, továbbá az Integrált kockázatkezelési szabályzat. A tervezetten 2017.09.01-én hatályba lépő szabályzatok vonatkoznak Kalocsa Város Önkormányzatára és költségvetési szerveire, a nemzetiségi önkormányzatokra és a Társadalmi Ellenőrző és Információs és Településfejlesztési Társulásra.

A FEUVE szabályzat és annak részét képező ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata folyamatban van. Az együttműködési megállapodás elkészült, viszont erre 2016.12.08-i testületi ülésen adtak felhatalmazást, az intézmény 2017.02.01-től működik, a Hivatal ez idő alatt is ellátta a megállapodásban foglalt feladatokat.

Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzatát és költségvetési szerveit érintő FEUVE szabályzat felülvizsgálatánál és a kockázatkezelési rendszer gyakorlati megvalósításánál

A FEUVE szabályzat és annak részét képező ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata megtörtént, melynek során meghatározásra kerültek a folyamatok, folyamatgazdák és kontrollpontok. A kockázatkezelési rendszer gyakorlati megvalósításában történő segítségnyújtás folyamatos.

Történt szóbeli felkérés is, a főbb témák a következők voltak:

- Belső kontrollok működtetése, ezen belül a kulcskontrollok működése
- A Kalocsai Polgármesteri Hivatal 2017. évi operatív céljainak megállapításában segítségnyújtás
- Teljesítményértékelés
- Közzolgálati jogviszonnyal kapcsolatos kérdések
- Segítségnyújtás jogszabály értelmezésben

## **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 2017. évben az összes ellenőrzésnél születtek javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében bizonyos esetekben közvetlenül, más esetekben pedig közvetve.

#### **Terv szerint végrehajtott ellenőrzések**

##### ***Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél végrehajtott ellenőrzések***

##### **1. A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata**

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei

*Ellenőrzés típusa:* Rendszerellenőrzés

Összefoglalva megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer kiépítése és működése részben volt megfelelő, ezért összességében ez a terület közepes kockázatot hordoz magában. Részben volt szabályszerű a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek kialakítása, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és a monitoring rendszer, mivel nem felelnek meg teljes mértékben a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendeletben foglaltaknak, viszont a feltárt hiányosságok nem veszélyeztetik a szervezet egészének működését. A 2016. évben a dologi és személyi jellegű kiadásokkal, a működési célú pénzeszközáradásokkal kapcsolatos kifizetések során a kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás és érvényesítés belső kontrollok működése közepes kockázatot hordoz magában. Az ellenőrzés nem tárt fel tényleges kár bekövetkezésére utaló ténytet, viszont a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében előfordultak hiányosságok. Így nő a szabálytalanságok kockázata és a csalás lehetősége. Elmondható, hogy a vizsgált mintából (átutalásos kiadásoknál) a szállítói számlák 66,6 %-a határidőn túl lett kiegyenlítve, mivel a pénzügyi fedezet hiánya miatt a költségvetési rendeletben felállított sorrendiséget figyelembe véve jártak el. Az intézmények állami finanszírozásáról elmondható, hogy alulfinanszírozottak, továbbá saját bevételeikből sem tudják fedezni az összes kiadást, így ezt a működési hiányt az Önkormányzatnak kell pótolnia.

## 2, A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata

*Ellenőrzött szervezet:* Viski Károly Múzeum Kalocsa

*Ellenőrzés típusa:* Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Összefoglalva megállapítható, hogy a Viski Károly Múzeum az vizsgált időszakban önállóan 15 esetben nyújtott be pályázatot, melyből 10 esetben nyert. A nyertes pályázatok aránya 66,6 %, mely pozitívumnak mondható. A pályázati forrásokat egy kivétellel a Nemzeti Kulturális Alap biztosította. A pályázati forrásokkal történő elszámolásnál figyelembe kellett venni az Államháztartási törvény (továbbiakban Áht.) és annak végrehajtási rendelete (továbbá Ávr.) vonatkozó előírásait, továbbá a támogatási szerződésben foglaltakat. Az összes érintett pályázat esetében megtörtént az elszámolás. A szakmai beszámolók megfeleltek az pályázatokban szereplő előírásoknak. A pénzügyi beszámolóknál elmondható a feltöltött számlamásolatok és kifizetést igazoló bizonylatok alapján, hogy támogatások felhasználása célnak megfelelően történt. A számlamásolatok 9 esetben nem lettek hitelesítve, mely 2 pályázatot érintett a 2014. évben. Az eredeti számlák záradékolása megtörtént kivéve 2 esetet. Minden pályázati elszámolás esetében előírásra került a támogatási szerződésben, hogy az adott pályázattal kapcsolatos kiadásokat mely kormányzati funkcióra kell elszámolni. 7 pályázati elszámolás esetében ez nem ennek megfelelően történt. Továbbá 6 számla könyvelése nem az NKA pályázatok lebonyolítása elnevezésű részgazdára került.

## 3, A beszerzési rendszer vizsgálata

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei

*Ellenőrzés típusa:* Szabályszerűségi ellenőrzés

Összefoglalva megállapítható, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és a költségvetési szerveinél a beszerzési eljárásokat a belső szabályzatokban előírtak szerint folytatták le. Kalocsa Város Önkormányzata rendelkezik beszerzési és közbeszerzési szabályzattal, melyek hatálya kiterjed az Önkormányzatra és költségvetési szerveire. Az Intézményeknél abban az esetben hatályos, amennyiben azok saját beszerzési szabályzattal nem rendelkeznek. A vizsgált években elkészültek a közbeszerzési tervek és elfogadásuk megtörtént a Képviselő – testület által. A Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztály nem bonyolított le közbeszerzést a vizsgált időszakban. A Kbt. értékhatár alatti beszerzések lebonyolítása a beszerzési szabályzat előírásai szerint történt. A Kalocsai Polgármesteri Hivatal a MOL Nyrt.-től szerzi be az üzemanyagot, mely 2016-ban nettó 1.209.647 Ft-ot, 2015-ben nettó 1.307.442 Ft-ot jelentett, ebben az esetben sem kértek 3 árajánlatot, nem folytattak le a szabályzat által előírt beszerzési eljárást. A Szociális Központnál nem folytattak le közbeszerzést a vizsgált időszakban. Az intézmény az Önkormányzat beszerzési szabályzatát hatályosította, mint saját szabályzatot. Beszerzéseit a szabályzat előírásai szerint folytatta le, viszont nem készítették jegyzőkönyvet az ajánlatok bontásáról. Az ajánlattételi felhívás mellékletét képezi egy nyilatkozat arról, hogy a felhívást megismerték, viszont más nyilatkozatot nem csatolnak, tovább felolvasó lapot sem.

#### 4. Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálta” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsai Közétkeztetési Intézmény, Kalocsa Város Önkormányzata  
*Ellenőrzés típusa:* Utóellenőrzés

Összefoglalva megállapítható, hogy a négy javaslatból kettő teljesült és két javaslat részben. A Szent István Gimnázium és a Nebuló EGYMI esetében a dokumentációk pótlása megtörtént. A többi érintett intézménynél megtett javaslatok részben teljesültek.

#### 5. A vagyonkataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lefolytatásának utóellenőrzése

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei  
*Ellenőrzés típusa:* Utóellenőrzés

Összefoglalva elmondható, hogy „Az ingatlanvagyon-kataszter és a számvitel összhangjának vizsgálata, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályokban előírt módon történő vezetésének ellenőrzése” című 3480/2015/H. számú ellenőrzés hatására készített intézkedési tervben vállaltak részben teljesültek. A 12 intézkedésből 8 teljesült, 2 nem teljesült, továbbá 2 intézkedés részben teljesült. Az előző időszakhoz képest jelentős pozitív változások történtek, viszont probléma, hogy az ingatlanvagyon - kataszter egyeztetése nem történt meg a földhivatali nyilvántartással. Megállapítható, hogy „A leltározás végrehajtásának vizsgálata” című 4375/2016/H. számú ellenőrzés hatására készített intézkedési tervben vállaltak mind részben teljesültek (3 intézkedés). A leltározás megtörtént a vizsgált időszakban, viszont előfordultak adminisztrációs hibák.

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

##### 1. A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft.  
*Ellenőrzés típusa:* Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Összefoglalva elmondható, hogy a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodása magas kockázatot hordoz magában. A terület nagy és sokrétű, emiatt nehezen átlátható. Rengeteg önkormányzati feladat került átadásra, melyek igen fajsúlyosnak mondhatók. A társaság és a tulajdonos között nem megfelelő az információ áramlás, ennek köszönhető az is a szerződések által előírt elszámolások nem teljesültek maradéktalanul a vizsgált időszakban. Látható, hogy a társaság saját bevételeiből nem tudja fedezni kiadásait. Ennek egyik oka az, kötelező feladatokat is ellát és olyan területei is vannak, melyek nagyrészt társadalmi igényeket kell, hogy kielégítsenek és rendeletek által szabályozottak. Ez nagy kihívást jelent a társaságnak, mivel nem egyszerű feladat ezeken a területeken pozitív eredményt realizálni. Bizonyos területek bevételeinek növeléséhez megfelelő marketing stratégia kialakítására lenne szükség.

Fontos probléma, hogy a társaság nem él az önköltségszámítással, mely az üzleti terv összeállításának, egy jó stratégia elkészítésének, az alapja. Fontos, hogy meg tudja állapítani egy adott feladatnál, szolgáltatásnál, hogy az neki mennyi költséggel jár és mekkora az árrés. Ez a társaság működését is átláthatóbbá tenné. Probléma már évek óta a tulajdonosnak, hogy nem készült költség-haszon elemzés arra vonatkozóan, hogy a társaság létrehozása megalapozott volt-e. Az önköltségszámítás teljes körű bevezetése segítené ennek a problémának a megoldását is.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a fizetési nehézségek miatt a kiadásokat jellegük szerint a költségvetésben előírtak alapján rangsorolni szükséges. Emiatt nagy arányt képviseltek a határidőn túl kifizetett szállító számlák. Az intézmények állami finanszírozásáról elmondható, hogy alulfinanszírozottak, továbbá saját bevételeikből sem tudják fedezni az összes kiadást, így ezt a működési hiányt az Önkormányzatnak kell pótolnia.	Az érintett felelős vezetők folytassák a már megkezdett hatékony és költségtakarékos gazdálkodást. Amennyiben a jövőre nézve az állami támogatások összege nem változik, vagy esetleg csökken, akkor a 2018. évi költségvetés összeállításakor hozzanak létre egy munkacsoportot egy olyan terv kidolgozása céljából, mely biztosítja az Önkormányzat és költségvetési szervei hosszú távú működésének finanszírozását (az intézményvezetők közreműködésével). Ebben az esetben folytatni kell a Stabilitási rendeletben már megkezdett utat a saját bevételek növelésével és/vagy az önként vállalt feladatok csökkentésével. Az intézmények esetében folyamatosan figyelni kell a pályázati lehetőségeket.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Nem teljesültek teljes mértékben a Stabilitási rendeletben előírt hiánycélok (3 intézmény nem tudta teljesíteni) és a saját bevételek növelésére vonatkozó tervek (a Helyi adórendelet módosítását nem fogadta a Képviselő-testület).	Módosítsák a Stabilitási rendeletet a valós helyzetnek megfelelően.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A kulcskontrollok működése az Intézményeknél nem volt teljes mértékben megfelelő (lásd. a részletes megállapításokat).	A folyamatos kapcsolattartás során hívják fel az Intézmények figyelmét arra, hogy amennyiben a kötelezettségvállalásokat megelőzően nem történik meg az előzetes költségvetési, pénzügyi szakmai kontroll, akkor az arra jogosult megtagadja az érvényesítést és így az utalványozást is.

A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A Kalocsai Kulturális Központ és Könyvtár önálló pénztárral rendelkezik. A pénztáros kiállít minden szükséges bizonylatot, melyet ő és az intézményvezető, mint utalványozó aláír, viszont az érvényesítés és ellenőrzés elmarad. A pénztáros bizonyos időközönként (ez nem egységes) átviszi a bizonylatokat a hivatalba, de ekkora már a kifizetés megtörtént (bizonyos esetekben már napok óta). Így az érvényesítés, mint kulcskontroll tevékenység a kifizetés után történik meg. 2017.02.01-től a pénztáros elszámolási előleget ad ki az arra jogosultaknak, mellyel 30 napon belül el kell számolni, ez megoldás lehet az „utólagos pénztár” problémára.	Az érvényesítő fokozott figyelemmel járjon el az ellenőrzés során.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei nem rendelkeznek a jogszabályok által előírt összes működést megalapozó szabályzattal (lásd. a részletes megállapításokban).	Az érintett vezetők pótolják a hiányzó szabályzatokat. A Polgármester és a Jegyző hívja fel erre intézményvezetők figyelmét.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A szabályzatok 90 %-ának felülvizsgálata nem a FEUVE szabályzatban előírtak szerint történik.	A szabályzatok felülvizsgálata a FEUVE szabályzatban előírt gyakorisággal történjen.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A szabályzatok és utasítások nyilvántartása elavult, többségében nem a hatályos szabályzatok tartalmazza, és nincs összhangban a közös meghajtóra feltett szabályzatokkal. Továbbá e két platform sincs teljes mértékben a Jegyzői Osztályon található (papír alapú) szabályzatokkal.	A Hivatal vezetője gondoskodjon arról, hogy a szabályzatok és utasítások nyilvántartása a valós állapotot tükrözze, továbbá legyen összhangban a közös meghajtóra feltett szabályzatokkal, utasításokkal.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A szabályzatok nem lettek iktatva (a belső kontroll szabályzatokat kivéve).	Történjen meg a szabályzatok iktatása.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A Jegyző részben szabályozta a Bkr. 6. § által előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét	A Jegyző szabályozza a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a jogszabályban előírt módon.



A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál történő beszámoltatásnál probléma, hogy a közfeladat ellátással kapcsolatban az elszámolási rend szerinti benyújtandó főkönyvekben nem választották szét teljes mértékben a közfeladatot a vállalkozási tevékenységtől.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál történő beszámoltatásnál az illetékes vezetők fordítanak fokozott figyelmet arra, hogy a benyújtott főkönyvi kivonatban a közfeladatok és a vállalkozási tevékenység szétválasztása megtörtént-e.
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2017. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Az Önkormányzat és költségvetési szervei, továbbá a 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok nem felelnek meg az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban infó törvény) 1. számú mellékletének.	Az Önkormányzat, Intézményei és gazdasági társaságai tegyenek eleget közzétételi kötelezettségüknek.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	A pályázati elszámolásokban 2 esetben nem lett felvezetve az eredeti számlára a záradék.	Minden pályázati vagy egyéb támogatás elszámolás esetén legyen feltüntetve a számlákon a szükséges záradék, melyen minden esetben szerepeljen az adott pályázat, szerződés száma és elnevezése.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	A legtöbb esetben a számlamásolatokon is eredeti a záradékolás, ennek oka az, hogy először a másolatra lett felvezetve a záradék.	Mindig az eredeti számlára legyen felvezetve a záradék, majd annak a másolatát hitelesítsék. A Pénzügyi Osztályra minden esetben a már záradékolt számla és az ahhoz tartozó egyéb dokumentumok (pl. támogatási szerződés) kerüljenek.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	A számlamásolatok 9 esetben nem lettek hitelesítve, mely 2 pályázatot érintett a 2014. évben.	Az elszámolás során benyújtott számlamásolatok hitelesítése minden esetben történjen meg.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	Minden pályázati elszámolás esetében előírásra került a támogatási szerződésben, hogy az adott pályázattal kapcsolatos kiadásokat, mely kormányzati funkcióra kell elszámolni, mely 7 pályázati elszámolás esetében nem ennek megfelelően történt.	A pályázati elszámolásoknál mindig vegyék figyelembe a jogszabályok és a támogatási szerződésekben előírt elkülönített könyvelési kötelezettséget.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	Nem volt teljes mértékben megfelelő az információáramlás a pályázati elszámolások tekintetében a Múzeum és a Pénzügyi Osztály között, mivel nem minden számla került a támogatási szerződés által előírt kormányzati funkcióra.	Legyen folyamatos kommunikáció a Múzeum és a Pénzügyi Osztály között az adott pályázati elszámolás tekintetében. A Múzeum minden esetben időben jelezze, ha egy számla pályázathoz kapcsolódik, a Pénzügyi Osztály pedig nyújtson folyamatos szakmai segítséget a pénzügyi elszámolások lebonyolításánál.
A beszerzési rendszer vizsgálata	A Szociális Központ nem folytatta le a beszerzési szabályzat nettó 1 m Ft feletti beszerzésekre vonatkozó eljárást a gyógyszer és az üzemanyag beszerzés esetében.	Az intézmény folytassa le a beszerzési eljárást ezekben a témakörökben a szabályzat előírásai szerint (az eljárások lefolytatása során segítséget nyújthat a Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztály által készített minta).
A beszerzési rendszer vizsgálata	Az intézmény nem kötött keretszerződést Bella Hungaria Kft.-vel.	Az intézmény kössön keretszerződést Bella Hungaria Kft.-vel.
A beszerzési rendszer vizsgálata	Az intézmény nem készített jegyzőkönyvet az ajánlatok bontásáról.	A továbbiakban az intézmény minden esetben készítsen jegyzőkönyvet az ajánlatok bontásáról.

A beszerzési rendszer vizsgálata	A Szociális Központ ajánlattételi felhívása mellékletét képezi egy nyilatkozat arról, hogy a felhívást megismerték, viszont nem kértek nyilatkozatot a következőkről: A vállalkozó nem áll végelszámolás alatt, ellene nincs folyamatban csődeljárás vagy felszámolás, tevékenységét nem függesztette fel illetve nem függesztették fel. A gazdasági, illetőleg szakmai tevékenységével kapcsolatban jogerős bírósági ítéletben megállapított bűncselekményt nem követett el, tevékenységét a jogi személlyel szemben alkalmazható büntetőjogi intézkedésekről szóló 2001. évi CIV. törvény alapján a bíróság jogerős ítéletében nem korlátozta, illetőleg eltiltás ideje alatt nem áll. Egy évnél régebben lejárt adó-, vámfizetési vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségének eleget tett vagy arra halasztást kapott. Megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek. A büntető törvénykönyv szerinti bünszervezetben való részvétel, vesztegetés pénzmosás bűncselekményt nem követett el.	Az intézmény nyilatkoztassa az ajánlattevőket a következőkről: A vállalkozó nem áll végelszámolás alatt, ellene nincs folyamatban csődeljárás vagy felszámolás, tevékenységét nem függesztette fel illetve nem függesztették fel. A gazdasági, illetőleg szakmai tevékenységével kapcsolatban jogerős bírósági ítéletben megállapított bűncselekményt nem követett el, tevékenységét a jogi személlyel szemben alkalmazható büntetőjogi intézkedésekről szóló 2001. évi CIV. törvény alapján a bíróság jogerős ítéletében nem korlátozta, illetőleg eltiltás ideje alatt nem áll. Egy évnél régebben lejárt adó-, vámfizetési vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségének eleget tett vagy arra halasztást kapott. Megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek. A büntető törvénykönyv szerinti bünszervezetben való részvétel, vesztegetés pénzmosás bűncselekményt nem követett el.
A beszerzési rendszer vizsgálata	Az intézménynél nem mellékeltek a felolvasó lapot.	Minden esetben mellékeljék a felolvasólapot.
A beszerzési rendszer vizsgálata	A Kalocsai Polgármesteri Hivatal a MOL Nyrt.-től szerzi be az üzemanyagot, mely 2016-ban nettó 1.209.647 Ft-ot, 2015-ben nettó 1.307.442 Ft-ot jelentett, ebben az esetben sem kértek 3 árajánlatot, nem folytattak le a szabályzat által előírt beszerzési eljárást.	A Kalocsai Polgármesteri Hivatal folytassa le a szabályzat által előírt eljárást az üzemanyag beszerzésre vonatkozóan.
Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálata” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	A Belváros Általános Iskola és a Kossuth Zsuzsanna Humán és Kereskedelmi Szakközépiskola és Szakiskola esetében nem történtek meg az alátámasztó dokumentumok begyűjtése.	Kerüljenek begyűjtésre a hiányzó dokumentumok (határozatok, nyilatkozatok, igazolások). Fordítsanak fokozott figyelmet a jövőben is az elszámolások megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztására.
Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálata” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	Az Eperföldi Általános Iskola 2014. szeptemberben nem nyilatkoztatta a három vagy többgyermekes szülőket, holott 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 17. § (2) bekezdése előírja. Ezért az ellenőrzés során kigyűjtésre kerültek a 2015. és 2016. évi szeptemberi nyilatkozatok, abból a célból, hogy az érintett kör szerepel-e köztük. 36 fő nyilatkozata rendelkezésre áll, 12 fő nyilatkozata hiányzik. A rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülőknél rendelkezésre állnak a határozatok, viszont nem mind vonatkozik	Kerüljenek begyűjtésre a hiányzó dokumentumok (határozatok, nyilatkozatok, igazolások). Fordítsanak fokozott figyelmet a jövőben is az elszámolások megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztására.

	az egész vizsgált időszakra.	
Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálta” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	A Kertvárosi Iskola szolgáltatta a szükséges dokumentációkat, viszont hiányzik még az alátámasztó bizonylat a három vagy többgyermekes kedvezményre jogosultaknál 9 esetben, a tartós betegség miatt kedvezményre jogosultnál 4 főnél.	Kerüljenek begyűjtésre a hiányzó dokumentumok (nyilatkozatok, igazolások). Fordítsanak fokozott figyelmet a jövőben is az elszámolások megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztására.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság nem alkalmaz önköltségszámítást, mely alapja az üzleti terv összeállításának, a gazdaságos és hatékony működésnek, az átláthatóságnak.	A társaság dolgozza ki az önköltségszámítás rendszerét és szabályozza le azt. Mérje fel minden területen fellépő kiadásait részletekbe menően.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság által meghatározott árakat nem önköltségszámítás alapján állapították meg. A honlapon nem frissítették az ár listát.	A társaság saját hatáskörben megállapított árai esetében a díjszabás meghatározása önköltségszámítás alapján történjen. A honlapon mindig az aktuális ár listát tegyék közzé.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság a különböző területek eredményének javítás érdekében nem dolgozott ki marketing stratégiát. Az üzleti tervekben nem fejtették ki megfelelő részletezettséggel a megtenni kívánt intézkedéseket.	A társaság készítsen marketing stratégiát arra vonatkozóan, hogyan lehetnek a bevételeket emelni és a kiadásokat csökkenteni (ehhez segítséget nyújthat az önköltségszámítás is).
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság elszámolt a vagyonhasznosítási és támogatási szerződésben előírt elszámolási rend szerint (pénzügyi elszámolás), viszont a szakmai beszámoló nem a szerződések előírása szerint készült, 2016-ban nem csatoltak szakmai beszámolót. Nem lettek leegyeztetve a szakmai beszámoltatás részletkérdései.	A szakmai beszámolók minden esetben a szerződésben előírtak szerint történjenek, legyen egyeztetés a témában az önkormányzat és a társaság között. Az önkormányzat fektesse le pontosan mit vár el a gyakorlatban, a Kft. pedig teljesítse azt.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A 2016. évben megtörténtek a pénzügyi elszámolások, viszont nem készült írásban dokumentum arról, hogy az elszámolást befogadták-e, így annak idejét sem lehet tudni.	Az Önkormányzat az elszámolások befogadásánál a szerződések előírásai szerint járjon el.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztály egyik évben sem tett javaslatot az elszámolások befogadására.	Az Önkormányzat az elszámolások befogadásánál a szerződések előírásai szerint járjon el.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A piac üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések által előírt beszámolók nem teljesültek.	A társaság teljesítse a piac üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések által előírtakat.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Nincs egységes belső előírás arra vonatkozóan, hogy a központi költségek megosztásánál mit vesznek figyelembe a bevételeknél és mit a kiadások esetében.	Készüljön belső előírás arra vonatkozóan, hogy a központi költségek megosztásánál mit vesznek figyelembe a bevételeknél és mit a kiadások esetében (az önköltségszámítási szabályzat részét képezheti).
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Az fennálló összes tartozás 2016.12.31-én 31.962.525 Ft. A 2016. évi hátralék összege 3.793.599 Ft.	A társaság rendezze a hátralékos ügyek közül azokat, melyek nem lettek átadva az önkormányzatnak és a függőben lévő bérleti szerződéseket.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság megbízási szerződés keretein belül átadta a hátralékok egy részének behajtását az önkormányzatnak 2017-ben. A Kft. e-mail-ben adta át az ügyeket. Viszont	A tulajdonos kapcsolattartója folyamatosan tájékoztassa a társaságot a hátralék behajtások állapotáról.

	nem megfelelő a kommunikáció a tulajdonos és a Kft. között.	
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Selejtezés nem történt a vizsgált időszakban, viszont erről nem készült dokumentum. A leltározás megtörtént, de nem a szabályzat előírásainak megfelelően. A tulajdonostól átvett vagyon nem lett egyértelműen elkülönítve.	A selejtezés eredményéről minden esetben készüljön dokumentum, a leltározás a szabályzat előírásainak megfelelően történjen. A tulajdonostól átvett vagyon legyen egyértelműen elkülönítve a leltárban és a nyilvántartásokban.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Az egyéb bérleti díjaknál (9216) problémaként merült fel, hogy a számlán sok esetben annyi van feltüntetve „egyéb bérlet”. Nem lett meghatározva, hogy bérletről van szó.	A számlákon legyen mindig pontosan meghatározva annak tartalma.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A kiadások esetében nem készítenek megrendelőt. A számlákhoz nincsenek hozzátűzve munkalapok.	A számlákhoz minden esetben legyen oda csatolva a megrendelő, munkalap.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A be- és kifizetési pénztárbizonylatot aláírja a kiállító (pénztáros), viszont az utalványozó (ügyvezető), és az átvevő/befizető az esetek többségében nem. Napi pénztárjelentést készítenek, melyet nem ír alá a pénztáros és a pénztárellenőr (sok esetben az ügyvezető írta alá a jelentéseket, de ő nem lehet ellenőr). Nem készítenek címletjegyzéket.	Minden esetben történjen meg a bizonylatok aláírása, igazolás az arra jogosult által. A napi pénztárjelentést írja alá a pénztáros és az ellenőr. Készítsenek címletjegyzéket.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Meghatározásra került a pénztáros és a pénztárhelyettes, viszont az utalványozó és a pénztárellenőr személye nem. Nem írták alá a dolgozók, hogy megismerték a szabályzatot. Nem lett meghatározva, hogy kik vehetnek fel előleget, a programból kinyomtatott nyilvántartásból lehet látni az előleg felvevők személyét és hogy mennyit vettek fel.	Legyen le szabályozva az utalványozó és a pénztárellenőr személye, hogy kik vehetnek fel előleget és mennyit, minden érintett dolgozó ismerje meg a szabályzatot.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Több esetben is előfordult, hogy nem számoltak el időben a felvett előleggel.	A felvett előlegekkel mindig számoljanak el 30 napon belül.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A szabadságengedélyek hiányosan vannak kitöltve (hiányzik a megállapított szabadság és az ebből igénybe vett). Nincs összegzés nincs a jelenléti ívek végén (összes ledolgozott óra, nap, szabadság, betegség). Egy dolgozó esetében nem készítették új munkaköri leírást, amikor újra felvételre került a Kft.-hez.	A szabadságengedélyek pontosan legyenek kitöltve. Célszerűségi javaslatom, hogy legyen összegzés a jelenléti ívek végén. Minden dolgozó rendelkezzen hatályos munkaköri leírással.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A dolgozók a 2015 és 2016 végén részesültek Erzsébet utalványban, viszont nincs egységes belső szabályozás erre vonatkozóan.	Legyen szabályozva a dolgozóknak nyújtható juttatások rendje.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság tulajdonában lévő mobiltelefonok használatba lettek adva a dolgozóknak, a használat költségeit minden esetben a társaság fizeti. Azokkal a dolgozókkal, akik telefont kaptak (átadás-átvétel dokumentálva lett) aláírtak egy	Vezessenek nyilvántartást ezekről a készülékekről, és azok átadás-átvételről.

Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	nyilatkozatot miszerint ezeket a telefonokat magáncélokra nem használják. Nem vezetnek viszont nyilvántartást ezekről a készülékekről.	
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A menetleveleket hiányosan töltik ki. A saját tulajdonú gépjármű használatáról nem készült dokumentáció a vizsgált időszakban.	A menetleveleket pontosan töltsék ki. A saját tulajdonú gépjármű használatokat dokumentálják a szabályzatban előírtak szerint. Vezessenek nyilvántartást erről.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság vezet nyilvántartást a szigorú számadású bizonylatokról, viszont ez nem teljes körű.	Vezessék teljes körűen a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartását.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal, viszont azok nincsenek teljes összhangban a gyakorlati megvalósítással. Továbbá a leltározási és selejtezési szabályzat nem lett aktualizálva 2012 óta, nem áll rendelkezésre aláírt szabályzat. Nem aktualizálták a közbeszerzési és javadalmazási szabályzatot sem.	A szabályzatok legyenek összhangban a gyakorlattal. Készüljön új leltározási és selejtezési szabályzat. Aktualizálják közbeszerzési és javadalmazási szabályzatot.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Nem szabályozták a Kbt. értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó eljárásrendet, nem rendelkezik a társaság önköltségszámítási vagy árképzési szabályzattal, mely alapot nyújthatna a szolgáltatások árának megállapításához. A Kft. nem készített gazdálkodási szabályzatot, melyben előírásra kerültek volna az aláírási jogok. Nincs szabályozva továbbá az iratkezelésre és közérdekű adatok közzétételére vonatkozó előírás.	Legyen szabályozva a Kbt. értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó eljárásrend, a társasági önköltségszámítási vagy árképzési rendszere, a gazdálkodási rend. Készítsenek iratkezelési és közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzatot.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A Felügyelő Bizottság nem számolt be a tevékenységéről, nem aktualizálta az ügyrendjét.	A Felügyelő Bizottság számoljon be éves tevékenységéről, nem aktualizálja az ügyrendjét.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Nem készült kölcsön-hasznon elemzés arra vonatkozóan, hogy a társaság létrehozása megalapozott volt-e.	Az önköltségszámítási rendszer kialakítását követően készüljön kölcsön-hasznon elemzés arra vonatkozóan, hogy a társaság létrehozása megalapozott volt-e.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság az önkormányzattal kötött szerződések alapján előírt beszámolási kötelezettségeinek részben tett eleget, és erre a tulajdonos sem hívta fel a figyelmet, így elmondható, hogy nem megfelelő az információ áramlás.	A társaság készítse el minden esetben az előírt beszámolókat, elszámolásokat, ha ez nem történik meg, akkor a tulajdonos hívja fel erre a figyelmét.
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A társaság nem felel meg az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban infó tv.) elektronikus közzétételéről szóló előírásainak.	A társaság feleljen meg az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban infó tv.) elektronikus közzétételéről szóló előírásainak.

A vagyonszámlaszám, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lefolytatásának utóellenőrzése	„Az ingatlanvagyonszámlaszám és a számviteli összhangjának vizsgálata, továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás jogszabályokban előírt módon történő vezetésének ellenőrzése” című 3480/2015/H. számú ellenőrzés hatására készített intézkedési tervben vállaltak közül 3 megállapítás nem és kettő részben teljesült.	Történjen meg az ingatlanvagyonszámlaszám és a földhivatali nyilvántartás egyeztetése. A Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztályon írásban kerüljön kijelölésre azon munkatárs, aki vagyonszámlaszámmal és tárgyi eszköz nyilvántartással kapcsolatos műszaki, naturális jellegű adatok pótlásában, illetve folyamatos felvitelében segíti a Pénzügyi Osztály munkáját.
A vagyonszámlaszám, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lefolytatásának utóellenőrzése	„A leltározás végrehajtásának vizsgálata” című 4375/2016/H. számú ellenőrzés hatására készített intézkedési tervben vállaltak mind részben teljesültek.	A leltározás lefolytatása a leltározási szabályzatban előírtak szerint történjen.

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

A belső kontrollrendszer elemei:

a) **kontrollkörnyezet:** Az önkormányzat rendelkezik gazdasági programmal. A hivatal stratégiai és operatív céljai meghatározásra kerültek. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek a Polgármesteri Hivatal és az intézmények esetében is kiépültek, de folyamatos felülvizsgálatra szorulnak. Vannak szabályzatok, melyekkel a hivatal és az intézmények még nem rendelkeznek és kialakításuk szükséges. A hivatali szmsz tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. A hivatal rendelkezik etikai kódexel, mely felülvizsgálata szükséges. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat.

b) **integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján: „A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.”

Az (5) bekezdés szerint: „A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.” A 2017. évben megtörtént az integrált kockázatkezelés az osztályvezetők és intézményvezetők által, 2017.10.18-án megtörtént az első megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette a belső ellenőr segítségével. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint.

c) **kontrolltevékenységek:**

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

Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyben meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az Önkormányzat és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. A költségvetési szervek folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladati ellátása során társadalmi igényeket kell kielégíteniük. A folyamatos feladatellátás biztonságának egyik lényeges kockázati tényezője, amire fel kell készülni, hogy a környezet munkaerő elszívó hatásának a költségvetési szerv nem tud kellő mértékben ellenállni, és egyes dolgozók távoznak a költségvetési szervtől. Be- illetve kilépéskor a Hivatal esetében munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvet kell készíteni a közszolgálati szabályzat előírása szerint. A függetlenített belső ellenőrzés a belső kontrollok működésének vizsgálatát elvégezte 2017-ben is.

**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.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját. Részben került kialakításra a vezetői információs rendszer, nincsenek kidolgozva a beszámoltatás részletei. Az Önkormányzat rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és iktatóprogrammal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat a számítástechnikai védelmi szabályzat tartalmazza, mely 2013.05.02-án lépett hatályba, felülvizsgálata nem történt meg. A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az Önkormányzat rendelkezik saját honlappal, itt történtek a vizsgált időszakban is a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, mely esetben bizonyos adatszolgáltatások aktualizálása nem történt meg (pl. szerződések nyilvántartása). Az intézményeknél a közérdekű adatok közzététele nem teljesült teljes mértékben. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az információ és kommunikáció részeként a jegyző heti rendszerességgel vezetői értekezletet tartott, ahol az osztályvezetők vettek részt. A vezetők beszámoltak a kapott feladatok elvégzéséről, a területüket érintő aktuális feladatokról, melyről emlékeztető és jelenléti ív készült, de az azokról történő beszámoltatás részletkérdései nem lettek kidolgozva. A Pénzügyi Osztályon a csoportvezetői értekezletekről táblázatos formában készült dokumentáció, melyben kiosztották a feladatokat és meghatározták a határidőket. A Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztályon nem tartottak külön csoportértekezlet, írásos dokumentum sem készült. Az információáramlás nehézkes a Hivatalban, sok esetben a megfelelő információk nem érkeztek meg időben a megfelelő helyre. A Hivatal központi meghajtóján (K meghajtó), amit minden dolgozó meg tud tekinteni, nincs fent minden szabályzat és utasítás.

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

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer monitoringja egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az Önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a vezetők az által kiadott feladatok után követésével, utóellenőrzésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat előírásait. 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.



### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az éves ellenőrzési tervben előírt 6 ellenőrzésből mind teljesült. Három alkalommal történt írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre.

Minden esetben elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és a jelentésekben megfogalmazott ajánlások nagyrészt 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 ellenőrzések hatására az **érintett vezetők intézkedési tervet készítettek** és a határidők lejártakor beszámoltak azok végrehajtásáról mind az önkormányzat, mind az intézmények, mind a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok esetében. Két ellenőrzésnél nem történt beszámolás, mivel az intézkedési tervekben meghatározott utolsó határidő még nem járt le.

Az ellenőrzések során **tett javaslatok teljesülésének utókövetése és az ellenőrzött szervezeti egységek beszámoltatása a 2018. évben is folytatódik.**

  
Kovácsné László Annamária  
Belső ellenőrzési vezető

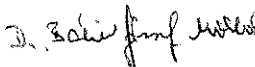
Mellékletek:

1. számú melléklet: Nyilatkozat
2. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2017. évre vonatkozóan – Viski Károly Múzeum Kalocsa
3. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2017. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ
4. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2017. évre vonatkozóan – Kalocsai Közetkeztetési Intézmény

### Határozati javaslat

A Képviselő-testület az előterjesztés alapján elfogadja a 2017. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentést és tudomásul veszi a jegyzői és a melléklet intézményvezetői nyilatkozatokat.

Kalocsa, 2018. május 8

  
dr. Bálint József Miklós  
polgármester

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Dr. Kiss Csaba, a Kalocsai Polgármesteri Hivatal Jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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:

f) **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 2017. évben meghatározásra kerültek a hivatal stratégiai (1/2013. számú jegyzői utasítás) és operatív céljai (2/2017. számú jegyzői utasítás). A hivatal részben rendelkezik a működését megalapozó szabályzatokkal (nem áll rendelkezésre a reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzat, vezetékes telefonok használatáról szóló szabályzat). A költségvetési szerv rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal, 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. Pozitívként elmondható, hogy a költségvetési szerv rendelkezik etikai kódexel, mely körülhatárolja az etikus magatartással kapcsolatos elvárásokat, viszont annak felülvizsgálata szükséges. A 2017. év folyamán elkészült az integrált kockázatkezelési

szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató alapján készült. A 2017. évben megtörtént az integrált kockázatkezelés az osztályvezetők és intézményvezetők által, 2017.10.18-án megtörtént az első megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette a belső ellenőr segítségével. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint.

**Kontrolltevékenységek:** A szervezet rendelkezik belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyben meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. 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. 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 folyamatban van, mivel bizonyos adatszolgáltatások aktualizálása nem történt meg (pl. szerződések nyilvántartása). Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az intézményeknél a közérdekű adatok közzététele nem teljesült teljes mértékben.

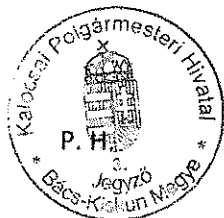
**Nyomon követési rendszer (monitoring):** A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer monitoringja egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósult meg. Másrészt pedig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

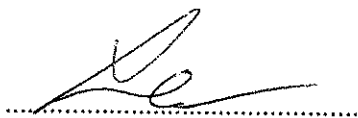
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: 2018. 02. 15.





aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## **Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2017. évre vonatkozóan – Viski Károly Múzeum Kalocsa**

### **Vezetői összefoglaló**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a 2017. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldte a polgármester és a jegyző részére 2018. 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.

A 2017. évi belső ellenőri munka a 2016.12.08-án (258/2016. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2017. év folyamán elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat. A 2017. évben folyamatosan vezetve voltak a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása).

### **A 2017. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése**

Az éves ellenőrzési tervben az intézmény estében 1 tervezett ellenőrzés szerepelt, mely végrehajtása megtörtént.

Az Intézményvezető a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervét eljuttatta részemre és a jegyzőhöz.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt fegyelmi 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 2017. szeptemberben kiadott útmutatója alapján készült.

## **Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés**

### **A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata**

*Ellenőrzött szervezet:* Viski Károly Múzeum Kalocsa

*Ellenőrzés típusa:* Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

*Ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy a Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználása az előírásoknak megfelelően történt betartva a jogszabályi előírásokat.

*Ellenőrzött időszak:* 2014.01.01-2016.12.31

*Módszer:* Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat

Összefoglalva megállapítható, hogy a Viski Károly Múzeum az vizsgált időszakban önállóan 15 esetben nyújtott be pályázatot, melyből 10 esetben nyert. A nyertes pályázatok aránya 66,6 %, mely pozitívumnak mondható. A pályázati forrásokat egy kivétellel a Nemzeti Kulturális Alap biztosította. A pályázati forrásokkal történő elszámolásnál figyelembe kellett venni az Államháztartási törvény (továbbiakban Áht.) és annak végrehajtási rendelete (továbbá Ávr.) vonatkozó előírásait, továbbá a támogatási szerződésben foglaltakat. Az összes érintett pályázat esetében megtörtént az elszámolás. A szakmai beszámolók megfeleltek az pályázatokban szereplő előírásoknak. A pénzügyi beszámolóknál elmondható a feltöltött számlamásolatok és kifizetést igazoló bizonylatok alapján, hogy támogatások felhasználása célnak megfelelően történt. A számlamásolatok 9 esetben nem lettek hitelesítve, mely 2 pályázatot érintett a 2014. évben. Az eredeti számlák záradékolása megtörtént kivéve 2 esetet. Minden pályázati elszámolás esetében előírásra került a támogatási szerződésben, hogy az adott pályázattal kapcsolatos kiadásokat mely kormányzati funkcióra kell elszámolni. 7 pályázati elszámolás esetében ez nem ennek megfelelően történt. Továbbá 6 számla könyvelése nem az NKA pályázatok lebonyolítása elnevezésű részgazdára került.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	A pályázati elszámolásokban 2 esetben nem lett felvezetve az eredeti számlára a záradék.	Minden pályázati vagy egyéb támogatás elszámolás esetén legyen feltüntetve a számlákon a szükséges záradék, melyen minden esetben szerepeljen az adott pályázat, szerződés száma és elnevezése.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	A legtöbb esetben a számlamásolatokon is eredeti a záradékolás, ennek oka az, hogy először a másolatra lett felvezetve a záradék.	Mindig az eredeti számlára legyen felvezetve a záradék, majd annak a másolatát hitelesítsék. A Pénzügyi Osztályra minden esetben a már záradékolt számla és az ahhoz tartozó egyéb dokumentumok (pl. támogatási szerződés) kerüljenek.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	A számlamásolatok 9 esetben nem lettek hitelesítve, mely 2 pályázatot érintett a 2014. évben.	Az elszámolás során benyújtott számlamásolatok hitelesítése minden esetben történjen meg.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	Minden pályázati elszámolás esetében előírásra került a támogatási szerződésben, hogy az adott pályázattal kapcsolatos kiadásokat, mely kormányzati funkcióra kell elszámolni, mely 7 pályázati elszámolás esetében nem ennek megfelelően történt.	A pályázati elszámolásoknál mindig vegyék figyelembe a jogszabályok és a támogatási szerződésekben előírt elkülönített könyvelési kötelezettséget.
A Viski Károly Múzeum által elnyert pályázati források felhasználásának vizsgálata	Nem volt teljes mértékben megfelelő az információáramlás a pályázati elszámolások tekintetében a Múzeum és a Pénzügyi Osztály között, mivel nem minden számla került a támogatási szerződés által előírt kormányzati funkcióra.	Legyen folyamatos kommunikáció a Múzeum és a Pénzügyi Osztály között az adott pályázati elszámolás tekintetében. A Múzeum minden esetben időben jelezze, ha egy számla pályázathoz kapcsolódik, a Pénzügyi Osztály pedig nyújtson folyamatos szakmai segítséget a pénzügyi elszámolások lebonyolításánál.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült, melyben a vállalt intézkedések azonnali végrehajtása megtörtént.



## A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer elemei:

a) **kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek, de folyamatos felülvizsgálatra szorulnak. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat.

b) **integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján: „A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.” Az (5) bekezdés szerint: „A folyamatgazdának együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.” 2017.10.18-án megtörtént az első megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette a belső ellenőr segítségével. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint 2017-ben. A folyamatgazda által az integrált kockázatkezelés készítése határidőn túl megtörtént.

### c) kontrolltevékenységek:

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

Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyben meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az Önkormányzat és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. A költségvetési szervek folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladati ellátása során társadalmi igényeket kell kielégíteniük. A függetlenített belső ellenőrzés a belső kontrollok működésének vizsgálatát elvégezte 2017-ben is.

### 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.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját. Részben került kialakításra a vezetői információs rendszer, nincsenek kidolgozva a beszámoltatás részletei. Az intézmény belső szabályzata alapján

elvégzi az iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az adatvédelmi és számítástechnikai szabályzat tartalmazza. Az Intézmény rendelkezik saját honlappal, itt történtek a vizsgált időszakban is a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, mely részben történt meg. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

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

Az intézménynél a belső kontrollrendszer monitoringja egyrészt az adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a vezetők az által kiadott feladatok után követésével, utóellenőrzésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat előírásait. 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.

Kalocsa, 2018.02.15

Készítette:

  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Viski Károly Múzeumigazgató

## **Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2017. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ**

### **Vezetői összefoglaló**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a 2017. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldte a polgármester és a jegyző részére 2018. 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.

A 2017. évi belső ellenőri munka a 2016.12.08-án (258/2016. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2017. év folyamán elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat. A 2017. évben folyamatosan vezetve voltak a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása).

### **A 2017. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése**

Az éves ellenőrzési tervben az intézmény estében 1 tervezett ellenőrzés szerepelt, mely végrehajtása megtörtént.

Az Intézményvezető a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervét eljuttatta részemre és a jegyzőhöz.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt fegyelmi 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 2017. szeptemberben kiadott útmutatója alapján készült.

## **Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés**

### A beszerzési rendszer vizsgálata

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei (Szociális Központ)

*Ellenőrzés típusa:* Szabályszerűségi ellenőrzés

*Ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy a beszerzési rendszer megfelel-e a vele szemben támasztott igényeknek, és a beszerzések lebonyolítása az előírásoknak megfelelően zajlik-e.

*Ellenőrzött időszak:* 2015.01.01-2016.12.31

*Módszer:* Részben tételes, részben mintavételes eljárás

Összefoglalva megállapítható, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és a költségvetési szerveinél a beszerzési eljárásokat a belső szabályzatokban előírtak szerint folytatták le. Kalocsa Város Önkormányzata rendelkezik beszerzési és közbeszerzési szabályzattal, melyek hatálya kiterjed az Önkormányzatra és költségvetési szerveire. Az Intézményeknél abban az esetben hatályos, amennyiben azok saját beszerzési szabályzattal nem rendelkeznek. A Szociális Központnál nem folytattak le közbeszerzést a vizsgált időszakban. Az intézmény az Önkormányzat beszerzési szabályzatát hatályosította, mint saját szabályzatot. Beszerzéseit a szabályzat előírásai szerint folytatta le, viszont nem készítették jegyzőkönyvet az ajánlatok bontásáról. Az ajánlattételi felhívás mellékletét képezi egy nyilatkozat arról, hogy a felhívást megismerték, viszont más nyilatkozatot nem csatolnak, tovább felolvasó lapot sem.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A beszerzési rendszer vizsgálata	A Szociális Központ nem folytatta le a beszerzési szabályzat nettó 1 m Ft feletti beszerzésekre vonatkozó eljárást a gyógyszer és az üzemanyag beszerzés esetében.	Az intézmény folytassa le a beszerzési eljárást ezekben a témakörökben a szabályzat előírásai szerint (az eljárások lefolytatása során segítséget nyújthat a Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztály által készített minta).
A beszerzési rendszer vizsgálata	Az intézmény nem kötött keretszerződést Bella Hungaria Kft.-vel.	Az intézmény kössön keretszerződést Bella Hungaria Kft.-vel.
A beszerzési rendszer vizsgálata	Az intézmény nem készített jegyzőkönyvet az ajánlatok bontásáról.	A továbbiakban az intézmény minden esetben készítsen jegyzőkönyvet az ajánlatok bontásáról.
A beszerzési rendszer vizsgálata	A Szociális Központ ajánlattételi felhívása mellékletét képezi egy nyilatkozat arról, hogy a felhívást megismerték, viszont nem kértek nyilatkozatot a következőkről: A vállalkozó nem áll végelszámolás alatt, ellene nincs folyamatban csődeljárás vagy felszámolás, tevékenységét nem függesztette fel illetve nem függesztették fel. A gazdasági, illetőleg szakmai tevékenységével kapcsolatban jogerős bírósági ítéletben megállapított bűncselekményt nem követett el, tevékenységét a jogi személlyel szemben alkalmazható büntetőjogi intézkedésekről szóló 2001. évi CIV. törvény alapján a bíróság jogerős ítéletében nem korlátozta, illetőleg eltiltás ideje alatt nem áll. Egy évnél régebben lejárt adó-, vámfizetési vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségének eleget tett vagy arra halasztást kapott. Megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek. A büntető törvénykönyv szerinti bünszervezetben való részvétel, vesztegetés pénzmosás bűncselekményt nem követett el.	Az intézmény nyilatkoztassa az ajánlattevőket a következőkről: A vállalkozó nem áll végelszámolás alatt, ellene nincs folyamatban csődeljárás vagy felszámolás, tevékenységét nem függesztette fel illetve nem függesztették fel. A gazdasági, illetőleg szakmai tevékenységével kapcsolatban jogerős bírósági ítéletben megállapított bűncselekményt nem követett el, tevékenységét a jogi személlyel szemben alkalmazható büntetőjogi intézkedésekről szóló 2001. évi CIV. törvény alapján a bíróság jogerős ítéletében nem korlátozta, illetőleg eltiltás ideje alatt nem áll. Egy évnél régebben lejárt adó-, vámfizetési vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségének eleget tett vagy arra halasztást kapott. Megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek. A büntető törvénykönyv szerinti bünszervezetben való részvétel, vesztegetés pénzmosás bűncselekményt nem követett el.
A beszerzési rendszer vizsgálata	Az intézménynél nem mellékeltek a felolvasó lapot.	Minden esetben mellékeljék a felolvasólapot.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült, mely intézkedések végrehajtásáról az intézmény beszámolt. Egy intézkedés részben teljesült, ott azt az önkormányzattal együttműködve kell eljárni.

## A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer elemei:

a) **kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek, de folyamatos felülvizsgálatra szorulnak. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat.

b) **integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján: „A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.” Az (5) bekezdés szerint: „A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.” 2017.10.18-án megtörtént az első megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette a belső ellenőr segítségével. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. Az intézmény folyamatgazdája elkészítette a 2017. évi integrált kockázatkezelést.

### c) kontrolltevékenységek:

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

Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyben meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az Önkormányzat és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. A költségvetési szervek folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladati ellátása során társadalmi igényeket kell kielégíteniük. A függetlenített belső ellenőrzés a belső kontrollok működésének vizsgálatát elvégezte 2017-ben is.

### d) információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak 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.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját. Részben került kialakításra a vezetői információs rendszer, nincsenek kidolgozva a beszámoltatás részletei. Az intézmény belső szabályzata alapján elvégzi az iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési

jogosultságokat az informatikai biztonságról szóló szabályzat tartalmazza. Az Intézmény nem rendelkezik saját honlappal, viszont az önkormányzat honlapján a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása részben történt meg. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

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

Az intézménynél a belső kontrollrendszer monitoringja egyrészt az adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a vezetők az által kiadott feladatok után követésével, utóellenőrzésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat előírásait. 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.

Kalocsa, 2018.02.15

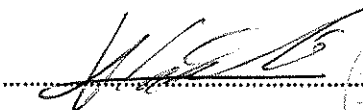
Készítette:



Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:



Intézményvezető



## **Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2017. évre vonatkozóan – Kalocsai Közétkeztetési Intézmény**

### **Vezetői összefoglaló**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a 2017. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldte a polgármester és a jegyző részére 2018. 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.

A 2017. évi belső ellenőri munka a 2016.12.08-án (258/2016. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2017. év folyamán elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a belső kontroll szabályzat. A 2017. évben folyamatosan vezetve voltak a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása).

#### **A 2017. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése**

Az éves ellenőrzési tervben az intézmény estében 1 tervezett ellenőrzés szerepelt, mely végrehajtása megtörtént.

Az Intézményvezető a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervét eljuttatta részemre és a jegyzőhöz.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt fegyelmi 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 2017. szeptemberben kiadott útmutatója alapján készült.



## **Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés**

Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálta” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsai Közétkeztetési Intézmény, Kalocsa Város Önkormányzata (az ellenőrzött időszakban a feladatot még a Kalocsa Menza Kft. látta el együttműködve az Önkormányzattal)

*Ellenőrzés típusa:* Utóellenőrzés

*Ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy a közétkeztetésre kapott normatív támogatás felhasználása a célnak és az előírásoknak megfelelően történt az érintettek által készített intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően.

*Ellenőrzött időszak:* 2015.01.01-2016.12.31

*Módszer:* Tételes ellenőrzés

Összefoglalva megállapítható, hogy a négy javaslatból kettő teljesült és két javaslat részben. A Szent István Gimnázium és a Nebuló EGYMI esetében a dokumentációk pótlása megtörtént. A többi érintett intézménynél megtett javaslatok részben teljesültek.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálta” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	A Belváros Általános Iskola és a Kossuth Zsuzsanna Humán és Kereskedelmi Szakközépiskola és Szakiskola esetében nem történtek meg az alátámasztó dokumentumok begyűjtése.	Kerüljenek begyűjtésre a hiányzó dokumentumok (határozatok, nyilatkozatok, igazolások). Fordítsanak fokozott figyelmet a jövőben is az elszámolások megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztására.
Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálta” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	Az Eperöldi Általános Iskola 2014. szeptemberben nem nyilatkoztatta a három vagy többgyermekes szülőket, holott 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 17. § (2) bekezdése előírja. Ezért az ellenőrzés során kigyűjtésre kerültek a 2015. és 2016. évi szeptemberi nyilatkozatok, abból a célból, hogy az érintett kör szerepel-e köztük. 36 fő nyilatkozata rendelkezésre áll, 12 fő nyilatkozata hiányzik. A rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülőknél rendelkezésre állnak a határozatok, viszont nem mind vonatkozik az egész vizsgált időszakra.	Kerüljenek begyűjtésre a hiányzó dokumentumok (határozatok, nyilatkozatok, igazolások). Fordítsanak fokozott figyelmet a jövőben is az elszámolások megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztására.
Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre kapott normatív támogatás elszámolásának vizsgálta” című ellenőrzési jelentésben tett megállapítások teljesülésének utóellenőrzése	A Kertvárosi Iskola szolgáltatta a szükséges dokumentációkat, viszont hiányzik még az alátámasztó bizonylat a három vagy többgyermekes kedvezményre jogosultaknál 9 esetben, a tartós betegség miatt kedvezményre jogosultnál 4 főnél.	Kerüljenek begyűjtésre a hiányzó dokumentumok (nyilatkozatok, igazolások). Fordítsanak fokozott figyelmet a jövőben is az elszámolások megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztására.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült, mely intézkedések végrehajtásáról az intézmény beszámolt. Az intézkedések részben teljesültek, mivel itt nagy erővel jelentkezik a külső környezeti hatás, kockázat.

## A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer elemei:

a) **kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal, viszont szervezeti és működési szabályzattal nem. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek részben épültek ki, az intézmény nem rendelkezik az Ávr. által előírt működést megalapozó szabályzatokkal. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá elkészült az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat.

b) **integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján: „A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.” Az (5) bekezdés szerint: „A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.” 2017.10.18-án megtörtént az első megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette a belső ellenőr segítségével. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. Az intézmény folyamatgazdája elkészítette a 2017. évi integrált kockázatkezelést.

### c) **kontrolltevékenységek:**

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

Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyben meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az Önkormányzat és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. A költségvetési szervek folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladati ellátása során társadalmi igényeket kell kielégíteniük. A függetlenített belső ellenőrzés a belső kontrollok működésének vizsgálatát elvégezte 2017-ben is.

### d) **információs és kommunikációs rendszer:**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak 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.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját. Részben került kialakításra a vezetői információs rendszer, nincsenek kidolgozva a beszámoltatás részletei. Az intézmény nem rendelkezik belső

szabályozással az iktatásra vonatkozóan. Nem írta elő a számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat. Az Intézmény nem rendelkezik saját honlappal, viszont az önkormányzat honlapján a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása részben történt meg. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

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

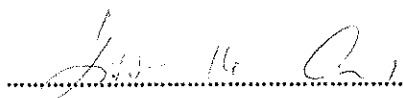
Az intézménynél a belső kontrollrendszer monitoringja egyrészt az adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a vezetők az által kiadott feladatok után követésével, utóellenőrzésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat előírásait. 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.

Kalocsa, 2018.02.15

Készítette:

  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Intézményvezető

