

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2020. június 25-i ülésére

Tárgy: 1. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019. évre vonatkozóan

2. Jegyzői nyilatkozat 2019. 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 a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

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

Kalocsa Város Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait a Kalocsai Polgármesteri Hivatal által megbízási szerződéssel 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.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület

- 1.) elfogadja a 2019. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést,
- 2.) tudomásul veszi a jegyzői nyilatkozatot.

Kalocsa, 2020. 06. 15.



Dr. Filvig Géza

polgármester

NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Kiss Csaba jegyző, a Kalocsai Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019-ben 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 vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előírányzatok 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:

a) **Kontrollkörnyezet:** A hivatal rendelkezik alapító okirattal és szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban szmsz), melyekben meghatározták az ellátandó közfeladatot A hivatal rendelkezik a működését megalapozó szabályzatokkal , pótlásra kerültek a reprezentációs szabályzat és a telefon használatra vonatkozó szabályzatok.. 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. A 2019. év folyamán felülvizsgálatra kerültek az informatikai biztonságra vonatkozó szabályzatok , iratkezelési szabályzat az ASP csatlakozás miatt.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató alapján készült. A 2019. évben megtörtént az integrált kockázatkezelés az osztályvezetők és intézményvezetők által.

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 feladatai 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.

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: 2020. 06. 11.



Dr. Kiss Csaba

jegyző

**ÉVES
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019.**

Vezetői összefoglaló

Az éves beszámoló Kalocsa Város Önkormányzatánál és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél a 2019. évben végzett függetlenített belső ellenőrzési tevékenységet foglalja össze.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési jelentés és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően átdolgozott a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2019. év szeptemberben kiadott módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Kalocsa Város Önkormányzatánál és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdése, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormány rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet nyújtotta.

A hatékony és megfelelő működés érdekében a belső ellenőrzési megállapításokon túl a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés keretében működik az ellenőrzés. Az ellenőrzésekre a képviselő testület által elfogadott éves ellenőrzési terv alapján került sor, mely az év folyamán nem került módosításra.

Az ellenőrzés a megállapításait írásba foglalta és tájékoztatta az érintetteket a vizsgálat tapasztalatairól.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban vannak az ellenőrzési programmal. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapításokat az ellenőrzött elfogadta.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a tárgyévi független belső ellenőrzés végrehajtásáról.

Tartalomjegyzék

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

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1.sz. melléklet Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet Ellenőrzések

3.sz. melléklet Tevékenységek

4.sz. melléklet Intézkedések megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a. pont)

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében. Rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2019. évben hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdése továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg.

I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48.§ aa.) alpont)

A 2019. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

Az egyes tevékenységek kockázati besorolása megtörtént, mérlegelve az egyes tényezők hatásait, kijelölésre kerültek az ellenőrzendő területek.

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

A 2019. évi belső ellenőrzési munkatervet a Képviselőtestület a 200/2018. számú határozatával fogadta el. A terv 6 vizsgálatot és egy soron kívüli ellenőrzést tartalmazott, mely a tervezés időszakában a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembe vételével került kialakításra.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

- Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés: 3
- Rendszerellenőrzés: 1

A kockázatfelmérés és a belső ellenőrzési jogszabályok alapján Kalocsa Város Önkormányzatának módosított 2018. évi belső ellenőrzési terve a következő ellenőrzéseket tartalmazta:

| Az ellenőrzés címe, tárgya | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása |
|---|--|---|
| A belső kontrollok működésének értékelése, eredményességének vizsgálata | Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált | Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat |

| | | |
|---|---|---|
| | időszakban. | |
| A 2019. évi Európai Parlamenti választások költségvetési támogatásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a 2019. évi Európai Parlamenti választásra biztosított költségvetési támogatás tervezése, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e. | Tételes dokumentum vizsgálat |
| A Kalocsai Közétkeztetési Intézménynél a 1084-4/2018/H ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok utóellenőrzése | Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságokat igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e? | Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat, dokumentumok vizsgálata, interjú |
| Az önkormányzati közmunkaprogram vizsgálatáról készült 448-6/2018/H belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok utóellenőrzése | A 448-6/2018/H belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok, a jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások és az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e. | Mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat |
| A 2019. évi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a 2019. évi önkormányzati választásra biztosított költségvetési támogatás tervezése, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e. | Tételes dokumentum vizsgálat |

1./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

A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

1./2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága:

Az éves ellenőrzési és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a BAZSUKA Kereskedelmi és Szolgáltató Bt., mint külső szolgáltató végezte.

Munkavégzésre Gombai Lászlóné volt jogosult. Az ellenőr a tevékenység folytatásához a jogszabályban meghatározott szakirányú felsőfokú végzettséggel rendelkező közgazdász,

bejegyzett mérlegképes könyvelő.

A megbízott személy végzettsége és gyakorlata megfelel a 2011. évi 195. törvény 70.§ (4) bekezdésében rögzített előírásoknak valamint a 28/2011.(VIII.3.)NGM rendeletben foglaltaknak.

Regisztrált belső ellenőr. Regisztrációs száma: 5113274

Szakmai konferenciákon, mérlegképes könyvelői továbbképzésen vett részt.

I./2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18.-19.§)

A jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért.

A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzés függetlenségét szervezeti és feladatköri szempontból biztosította oly módon, hogy a belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének – jegyző - közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt azáltal, hogy önállóan dolgozta ki az ellenőrzési programot, maga választotta meg az ellenőrzések módszereit.

Az ellenőrzési jelentést önállóan állította össze, befolyásolástól mentesen vonta le a következtetéseket és tette meg javaslatait.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatainak ellátásában.

I./2.c.Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)

Az ellenőrzés során összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések végrehajtását.

I./2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőr a belső ellenőrzési tevékenysége során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételeket az önkormányzati hivatal és a külső ellenőrzés biztosította.

A dokumentációkhoz, iratokhoz való hozzáférési jogosultság akadálytalan volt.

Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítették az ellenőrzés munkáját.

A jelentésben megfogalmazásra került javaslatokat, az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. A javaslatok nyomán a szükséges intézkedéseket megtették az ellenőrzött területek vezetői. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták.

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait figyelembe véve az abban lévő iratmintákat használva dokumentálta az ellenőrzéseket.

I./2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzésekhez a szükséges technikai feltételek adottak voltak, melyet az önkormányzati hivatal és a megbízott belső ellenőr biztosított (számítógép, nyomtató, jogtár, internet hozzáférés)

I./2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartásának szabályait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza. A szabályzatban előírtaknak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok nyilvántartásba kerültek.

I./2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése, és kiterjesztése az intézményekre, elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására.

Az ellenőrzés igyekszik közvetlen munkakapcsolatok kialakítására, ami elősegíti a hatékonyabb együtt működést.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac. Pont)

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének, szakértői támogatásának szerepe és jelentősége egyre nagyobb.

A jogszabályi környezet folyamatos változása és a szervezeti változások a kockázati tényezők növekedésével járt. A kockázatok csökkentése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében szükséges, hogy a vezetés a felmerülő kérdésekre pontos és gyors választ kapjon, ezért a vezetés igénybe veheti a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitását.

Az ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem látott el.

II. A belső kontroll rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint. (Bkr. 48.§ b. pont)

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

A belső ellenőrzés alapvető célja, hogy a gazdálkodás szabályszerűségét, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a költségvetési szerv céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel értékelte, a költségvetési szerv irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglaltak hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.

A gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok a következők:

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Javaslat |
|--|--|--|
| A belső kontrollrendszer működésének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata | Az SzMSz-ben szerepel, hogy A közfeladatot ellátó szerv szervezeti felépítése szervezeti egységek megjelölésével, az egyes | Az SzMSz-t módosítani kell, annak megfelelően, hogy az Önkormányzati Hivatal és az önkormányzati |

| | | |
|---|---|--|
| | szervezeti egységek feladatai részben az áll, hogy a belső ellenőrzés feladatait a hivatalnál kinevezett 1 fő köztisztviselő látja el. | intézmények belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el. |
| | Az Önkormányzat és Hivatala részben rendelkezik a működését megalapozó szabályzatokkal. (reprezentációs szabályzat, telefon használati szabályzat) | Hiányzó szabályzatok megalkotása és elfogadása. |
| | Szabályzatok iktatása nem teljes körűen történt meg. | Szabályzatok teljeskörű iktatása |
| | A Közétkeztetési Intézményre nem terjed ki a hatályos számlarend. | A számlarend kiterjesztése a Közétkeztetési Intézményre |
| | A Szociális Központnál nem a gazdálkodási szabályzatban szereplő aláírásminta alapján történik az utalványozás. | A szabályzatban és az utalványrendeleten az aláírásminta szinkronizálása. |
| | Szociális Központ és a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény vonatkozásban, nem megfelelő a honlapon megjelent közzététel. | Az Info. tv.-nek megfelelően kerüljön sor a feltöltésre. |
| | A Közétkeztetési Intézmény az előző évi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok pótlására határidő módosítást kért. | A határidő leteltéig beszámolás az ellenőrzés felé. |
| | Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál és az Intézményeknél is előfordult, hogy az elszámolásra kiadott előlegekkel, nem számolnak el 30 napra. | Az elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok esetében minden esetben kerüljön betartásra a 30 napos elszámolási határidő. |
| A Kalocsai Közétkeztetési Intézménynél a 1084-4/2018/H ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok utóellenőrzése | A hatályban lévő számlarend 2014.04.01-i hatállyal készült, így nem vonatkozik az intézményre. | A számlarend hatályát ki kell terjeszteni az intézményre is. |
| | Az intézménynek nincs közbeszerzési szabályzata. A közbeszerzést a közbeszerzési | Készítsenek az intézményre adaptált közbeszerzési szabályzatot. |

| | | |
|---|---|---|
| | törvény valamint a polgármesteri hivatal beszerzési szabályzata alapján hajtották végre. | |
| | 2016/2017-es tanév normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok még nem teljesek, ezek pótlása és a dokumentumok rendszerezése folyamatban van. | A rendszerezést folyamatosan végézik, de vannak a normatíva elszámolást alátámasztó hiányzó igazolások, melyeket a Menza Kft. nem kért be. Pár esetben nem sikerült beszerezni, mert a szülők a megkeresésre nem reagáltak, mivel a gyerek már nem is itt jár iskolába. |
| | a Közétkeztetési Intézmény részben felel meg az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban infó törvény) 1. számú mellékletének. | A törvényben előírt kötelező tartalom mielőbbi feltöltésére. |
| Az önkormányzati közmunkaprogram vizsgálatáról készült 448-6/2018/H belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok utóellenőrzése | A készletek nyilvántartása nem teljeskörű. | Készletnyilvántartó program beszerzését, valamint a hivatal részéről a program helyes kezeléséhez, hozzáértő segítség biztosítását, arra az időre, amíg a készletek nyilvántartása áttekinthetővé válik. |
| | Helyszíni ellenőrzéseket végeztek, de a dokumentálásuk nem történt meg a munkanaplóban. Nem került szabályozásra, hogy egy-egy programban hány ilyen típusú ellenőrzést kell végezni. | Ellenőrzések dokumentálása, a programban meghatározni az ellenőrzések számát. |
| | A raktáros munkaköri leírásában nem szerepel a raktárosi feladatok végzése, felelősség | Nyilatkozat kérés. |

| | |
|---|---|
| vállalási nyilatkozattal nem rendelkezik. | |
| <p>A Közfoglalkoztatási Vezető munkaköri leírásában nem szerepel a Közmunka program keretén belül a készletek kezelése, nyilvántartása.</p> <p>Felelősségvállalási nyilatkozatot a közfoglalkozás vezető nem tett.</p> | <p>A munkaköri leírás kiegészítése szükséges.</p> <p>Hiányzó nyilatkozat pótlása.</p> |
| Zárt térben történő tárolásnál heti szintű ellenőrzést | |
| <p>Nyitott térben történő tárolásnál a napi ellenőrzésről kell gondoskodni. Az ellenőrzéseket elvégzik, de viszont dokumentálva nincsenek.</p> | <p>A dokumentálást el kell végezni minden ellenőrzés alkalmával.</p> |
| <p>Az üzemanyagfelhasználással kapcsolatos elszámolásokat, nyilvántartásokat a csoportvezető igazolja le, a rendszám nélküli kisgépek esetében is.</p> <p>A hivatal által alkalmazott gépjárművezető ellenőrzi és igazolja le a rendszámú gépjárművek esetében az üzemanyagfogyasztást.</p> | <p>A Dacia dokker felhasznált üzemanyag elszámolása nem a 60/1992 (IV.1.) Korm. rendeletnek megfelelően történik.</p> |
| <p>A szabályzat a normától való eltérés esetén egyedi kivizsgálást ír elő. A szabályzatnak megfelelően a Közfoglalkoztatás vezető az üzemanyag túlfogyasztásról és annak kivizsgálásáról nem küldött szakmai javaslattal ellátott jelentést a csoportvezető részére.</p> | <p>A szabályzat kiegészítése szükséges a a túlfogyasztással kapcsolatos eljárásrendről és a szankciókról.</p> |

| | | |
|--|--|--------------------------------------|
| | A gépüzemnaplók csak a nap végén a felhasznált üzemanyag alapján kerülnek kiállításra, így minden esetben a norma szerint történik az elszámolás és nem keletkezik sem túlfogyasztás sem megtakarítás. Az üzemanyag felhasználás nem a valós felhasználást mutatja. | Valós üzemanyagfelhasználás vezetése |
| A 2019. évi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának vizsgálata | A választásokhoz kapcsolódóan 2019. 09.16.-án megalkotta a gazdálkodási szabályzatát, | Az ellenőrzés nem élt javaslattal |
| | A személyi jellegű és dologi kiadások alátámasztása megtörtént. | Az ellenőrzés nem élt javaslattal |
| | A választások pénzügyi lebonyolításához pénzügyi tervet készítettek. A tervmódosításban a saját forrás elkülönítetten feltüntetésre került. | Az ellenőrzés nem élt javaslattal |
| | | |

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

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

Kalocsa Város Önkormányzata és intézményeinek stratégiai célkitűzéseit, a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai tervek határozzák meg. A hatályos SZMSZ tartalmazza a szervezet felépítését, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, illetve a jogszabályban előírt további előírásokat.

Az Önkormányzat és Intézményei szervezeti felépítése minden érintett által ismert. A munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban állnak a felelősségi körök, a hatásköri viszonyok és feladatok.

1.2. Belső szabályzatok

Kalocsa Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalánál és intézményeinél a működéshez, és a gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, aktualizálásuk a hatályos jogszabályoknak megfelelően szükséges.

Az ellenőrzések során meggyőződtem, hogy a vonatkozó szabályzatok, szabályok ismerete megfelelő.

A tevékenység jellege miatt az egyes szervezeti egységek feladatellátása jól mérhető. A vezetés információi a teljesítményekről naprakészek. A gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés jellemző.

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a gyakorlatban is működik.

1.3. Feladat-és felelősségi körök

Az SZMSZ-ben, a szervezeti egységek ügyrendjeiben és az egyes eljárásrendeket tartalmazó belső szabályzatokban írásban rögzítik a szervezeti célok teljesítése érdekében elvégzendő alapvető feladatokat.

A kötelezettségek és jogok a munkaköri leírásokban személyre szólóan lebontottak. A munkaköri leírások színvonala jó, néhány esetben kiegészítésre szorul.

Az intézmények dolgozói ismerik a feladataikat, tisztában vannak a szervezetben elfoglalt helyükkel, a szervezeti kapcsolatokkal, a felelősségi szintek rendszerével.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az egyes intézmények táblázatba foglalt ellenőrzési nyomvonalakat használnak. Ezek a legfontosabb folyamatokra kidolgozottak és használhatók.

Az ellenőrzési nyomvonalak aktualizáltak, de bővítésük szükséges. Több nyomvonal túl általános. A nyomvonalak részletes kidolgozása szükséges.

1.5. Humánerőforrás

A feladatellátáshoz megfelelő felkészültségű szakember áll rendelkezésre. A képesítési feltételek ellenőrzése folyamatos.

A munkatársak munkateljesítményét folyamatosan értékelik. Az írásos értékelés (minősítés) a törvényi előírásoknak megfelel.

1.6. Etikai értékek és integritás

A dolgozók nagyfokú elkötelezettsége a jellemző.

Íratlan magatartási szabályok a mindennapi munkavégzés során hatékonyan érvényesülnek. A vezetői példamutatás jellemző.

Összességében megállapítható, hogy az államháztartási belső kontrollok „kontrollkörnyezet” eleme Kalocsa Város Önkormányzatánál, Polgármesteri Hivatalában és Intézményeiben megbízhatóan működik.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatkezelési rendszeren belül fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő, és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges kockázatkezelési kötelezettségeket valamint a folyamatos nyomon követési módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős kijelölése megtörtént. A kockázatok kezelésére Munkacsoportot hoztak létre.

A vezetés valamennyi, a szervezetet érintő jelentős kockázatot ismer.

2.2. A kockázatok elemzése

A kockázatok jellemzően nem külön írásos kockázat-nyilvántartásban jelennek meg, hanem különböző szabályzatokban, eljárásrendekben, egyedileg írásban rögzítésre kerülnek. A kockázatok eredményes kezelése a gyakorlatban általános.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatok kezelését az Önkormányzat és az Intézmények vezetése kiemelt feladatának tekinti.

A kockázatkezelés a gyakorlatban megbízhatóan és jól működik.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket azonosították, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati válaszlépéseket.

Az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések nyomon követése általában megoldott. A beazonosított kockázatok felmérését, elemzését folyamatosan felülvizsgálják.

2.5. A csalás, korrupció lehetősége

A szabályozott folyamatok és a többszintű döntési struktúra a csalás, korrupció lehetőségét jelentősen lecsökkenti, valószínűsége nagyon csekély.

Összességében megállapítható, hogy az államháztartási belsőkontrollok közül az „integrált kockázatkezelés” Kalocsa Város Önkormányzatánál, Polgármesteri Hivatalában és Intézményeiben a gyakorlatban működik, az írásbeliség azonban fejlesztésre szorul.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek azok az eszközök és eljárások, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. A folyamatba épített kontrollok súlya megnövekedett.

A folyamatok szabályos és hatékony működéshez szükséges a folyamat jellegéhez igazodóan minden tevékenységre vonatkozóan kontrollpontok meghatározása.

A kontroll tevékenység részeként biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését különösen:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) vonatkozásában.

A jegyző kötelezettsége, hogy a belső kontrollrendszer működéséről írásban felelős nyilatkozatot tegyen.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz hozzárendelték a megfelelő kontroll tevékenységeket. A belső szabályzatokban és a munkaköri leírásokban a feladatkörök egyértelműen szétválasztották.

3.3. Feladatvégzés folytonossága

A munkaköri átadás-átvételek gyakorlata jó, megfelel a biztonságos és folyamatos működés feltételeinek. A feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A hatékony kommunikáció minden irányban információ áramoltatást jelent a szervezetben, annak minden részében és teljes struktúrájában, a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját

A kialakított információs és kommunikációs rendszer alkalmas arra, hogy az információk megfelelő időben eljussanak az illetékes kollégákhoz szervezeti egységekhez.

Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert behálózza, ezért biztosított a fentről lefelé történő kommunikáció, és a lentől felfelé történő információáramlás. Alapvető elvárás a kommunikációs rendszertől, hogy azok az adatok és információk megjelenjenek, és feldolgozásra kerüljenek, amelyek az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából szükségesek. Adatkezelésre vonatkozóan rendelkeznek szabállyal. Az adathozzáférési szinteket kialakították. A dolgozóknak, a feladatellátáshoz szükséges információk rendelkezésre állnak.

4.2. Iktatási rendszer

Az iktatási rendszer belső szabályzatainak kialakítása folyamatban van. A bekerülés, a tárolás, a kikérés és lekérdezés szabályait rögzítették, a hozzáférési jogosultságokat megállapították. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeinek, és a hozzáférési jogosultságoknak a kialakítása folyamatosan történik.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A hiányosságok, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét kialakították.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követésből áll.

A belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének időnkénti kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kell kísérni, és értékelni kell (együtt: monitoring) a rendszert.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A monitoring lehetővé tette, a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követését és értékelését, így a belső kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt.

A vezetés a belső kontrollrendszert évente felülvizsgálja, a feltárt hibák kijavításáról folyamatosan intézkedik.

5.3. Belső ellenőrzés

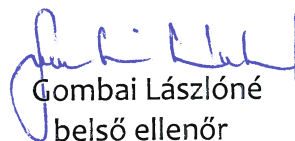
A költségvetési szerv monitoring rendszerének másik része az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés. A belsőellenőrzés funkcionálisan független, vizsgálatait a magyarországi államháztartási belsőellenőrzési standardok alapján végzi.

Az államháztartási belső kontrollok monitoring rendszere működik, de érdemi, folyamatos aktualizálása elengedhetetlen.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c. pont)

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően intézkedési tervet kell készíteni. Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítja a revízió.

Kalocsa, 2019. február 05.


Gombai Lászlóné
belső ellenőr

**A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény
éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2019. évre vonatkozóan**

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) foglaltak, továbbá az NGM által ajánlott módszertani útmutató alapján került összeállításra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy bemutassa a **Kalocsai Közétkeztetési Intézmény** 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

A vizsgált intézmény a Bkr.-ben foglalt kötelezettségének eleget tett, a belső ellenőrzési tevékenységet működteti. A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzat által megbízott külső ellenőr látta el. A 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő testülete hagyta jóvá. A jóváhagyott terv kockázatelemzésen alapult. A terv elkészítésénél figyelembe vételre kerültek a kockázatelemzés eredményei. Az ellenőrzési terv egy pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott az intézményre nézve.

A 2019. év folyamán az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzés teljesült.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a Bkr.-ben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látta el.

A belső ellenőrzés szakmai munkáját közvetlenül a jegyzőnek alá rendelten végezte. A jelentéstervezetet és a végleges ellenőrzési jelentést a jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal összefüggésben megállapításokat fogalmazott meg, a megállapításokra javaslatot tett, a belső kontrollrendszer tovább fejlesztéséhez. A belső ellenőr operatív feladatok végrehajtásában nem vett részt.

A 2018. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben az intézmény estében a 2018.-ban végzett ellenőrzés utóellenőrzése szerepelt, melynek végrehajtása megtörtént.

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

A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozóan nagy hangsúlyt kell fektetni.

A vezetők felelőssége, 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 2019 szeptemberében kiadott útmutatója alapján készült.

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

A Kalocsai Közétkeztetési Intézménynél a 1084-4/2018/H ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok utóellenőrzése)

Ellenőrzött szervezet: Kalocsai Közétkeztetési Intézmény

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi megfeleléségi ellenőrzés

Ellenőrzést végző: Gombai Lászlóné belső ellenőr

Ellenőrzési időszak: Az utóellenőrzés alapját képező belső ellenőrzési jelentés átvételének napjától az ellenőrzés megkezdéséig tartó időszak. 2018.06.04.-2019.09.23.-ig

Ellenőrzés időtartama: 2019.09.23 – 2019.10.09. (18 munkanap)

| Vizsgálat címe | Megállapítások | javaslatok |
|--|---|--|
| A Kalocsai Közétkeztetési Intézménynél a 1084-4/2018/H ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok utóellenőrzése | A hatályban lévő számlarend 2014.04.01-i hatállyal készült, így nem vonatkozik az intézményre | A számlarend hatályát ki kell terjeszteni az intézményre is. |
| | Az intézménynek nincs közbeszerzési szabályzata. A közbeszerzést a közbeszerzési törvény valamint a polgármesteri hivatal beszerzési szabályzata alapján hajtották végre. | Készítsenek az intézményre adaptált közbeszerzési szabályzatot |
| | A 2016/2017-es tanév normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok még nem teljesek | A dokumentumok pótlása rendszerezése. |
| | A Közétkeztetési Intézmény részben felel meg az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletének. | A törvényben előírt kötelező tartalom mielőbbi feltöltése |

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, az önkormányzat a számlarendje nem került kiterjesztésre az Intézményre. A meglévő belső szabályzatok aktualizálásának folyamatosnak kell lennie. Ezen feladat elvégzését a jogszabályi változások teszik állandóvá. A szervezeten belül a feladat és felelősségi körök kijelölése meghatározásra került. A dolgozók rendelkeznek munkaköri leírással.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az intézmény meghatározta a szervezet működésére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket. Ezen folyamatok kijelölése, a kockázati rendszer kialakítása megtörtént. A belső szabályzatban meghatározták a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés lebonyolításának rendjét.

Kontrolltevékenységek:

A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik. A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya. Az intézményen belüli ellenőrzési pontok nem kerültek meghatározásra.

Információs és kommunikációs rendszer:

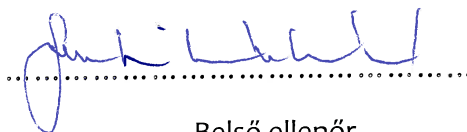
A szervezeten belüli információ áramlás vertikálisan és horizontálisan is megvalósul.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli. Meghatározza az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket.

Kalocsa, 2020.02.15

Készítette: Gombai Lászlóné

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large initial 'G' followed by a series of loops and a final vertical stroke, positioned above a horizontal dotted line.

Belső ellenőr

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenysége

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

| Sor- szá m | Kalocsa Város Önkormányzata | Saját erőforrás | | Külső erőforrás | | Erőforrás összesen | | |
|------------------|--------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|--------------------|------|----|
| | | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | | (fő) | | (fő) | | munkanap | | |
| | Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0 | 0 | 1 | 1 | 90 | 90 | 90 |
| I. | Polgármesteri hivatal összesen | 0 | 0 | 1 | 1 | 90 | 90 | 90 |
| II. | Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ellenőrzések

2. számú mellék

| Sor- szám | Kalocsa Város Önkormányzata | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés | | | | | | Rendszerellenőrzés | | | | | | Ellenőrzések összesen | | | | | |
|--------------|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------|--------------------------|
| | | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | db | saját ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap |
| | Helyi önkormányzat (I.+II.) | 4 | 0 | 0 | 0 | 45 | 45 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 15 | 5 | 5 | 0 | 0 | 60 | 60 |
| I. | Polgármesteri hivatal összesen | 3 | 0 | 0 | 0 | 28 | 28 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 15 | 4 | 4 | 0 | 0 | 43 | 43 |
| aa) | Saját szervezetnél | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 | 28 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 15 | 4 | 4 | 0 | 0 | 43 | 43 |
| ab) | Irányított szervezetnél | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Irányított szervezetek összesen | 1 | 0 | 0 | 0 | 17 | 17 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 17 | 17 |
| 1. | [Irányított költségvetési szerv összesen] | 1 | 0 | 0 | 0 | 17 | 17 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 17 | 17 |
| aa) | Saját szervezetnél | 1 | 0 | 0 | 0 | 17 | 17 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 17 | 17 |

