

# KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

## ELŐTERJESZTÉS

### Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023.03.30-i ülésére

**Tárgy:** Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022. évre vonatkozóan

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119.§ (4) bekezdés szerint 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 (továbbiakban Bkr.) 49. § (3) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgárnak és a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

A 49. § (1a) bekezdés alapján: *„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 ellenőrként 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 jegyzőnek a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

Kalocsa Város Önkormányzatánál kialakított működési rend szerint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények külön belső ellenőrzési szervezettel, belső ellenőrrel nem rendelkeznek, ezért az Önkormányzat belső ellenőrzése látja el az intézmények belső vizsgálatát is, így ők összefoglaló ellenőrzési jelentést nem készítenek, hanem jóváhagyási kötelezettségük van.

Kalocsa Város Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait a Kalocsai Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr látta el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

*A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés.*

*Az Éves összefoglaló jelentés terjedelmére való tekintettel elektronikusan kerül kiküldésre, eredeti példányuk Dr. Kiss Csaba Jegyzőnél megtekinthető.*

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, a határozati-javaslatot elfogadni.


### **Határozati-javaslat**

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja az Összefoglaló Éves Ellenőrzési Jelentést 2022. évre vonatkozóan.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kalocsa 2023. március 21.

  
**Dr. Filvig Géza**  
Polgármester

Előterjesztést készítette: Kovácsné László Annamária belső ellenőr  
Ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba jegyző

# ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2022. ÉVRE VONATKOZÓAN

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (3) bekezdés alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2023. február 15-ig.

Mint belső ellenőrzési vezető, kiemelten fontos feladatnak tartom belső kontrollok megfelelő érvényesülését a hivatali munkavégzésben, az önkormányzat és intézményei működésében. Ezért fontos feladat a vezetőket és kollégákat segítő tanácsadói feladatok elvégzése.

A 2022. évi belső ellenőri munka a 2021.11.18-án a (59/2021. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2022. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

### A 2022. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 5 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 30 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2022. év folyamán összesen 1 alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés és 2 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejárta esetén beszámoltak a végrehajtott intézkedésekről. A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt 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.***

***A jogszabályi előírásnak megfelelően (Bkr. 49. § (1a) bekezdés) az összefoglaló jelentés mellékelten tartalmazza a 2022. évben ellenőrzött intézmény összefoglaló jelentését is.***

***Az éves összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium 2022. évben 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 2022. évben az önkormányzat és intézményei vizsgálata alkotta.

#### Terv szerint végrehajtott ellenőrzések

##### Önkormányzat és költségvetési szervei:

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2022. 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 2022. évi költségvetési rendelet elfogadása az Államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletében előírtak szerint történt.	2021.01.01- 2022.02.28	Végrehajtott
Kalocsa Város Önkormányzata bizottsági feladatellátásával kapcsolatos dokumentálási rendszerének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Képviselő-testület által bizottságokra átruházott hatáskörökkel kapcsolatos feladatellátás során, annak dokumentálása hogyan történik, szabályozási rendszere megfelelő-e.	2021-2022. évek	Végrehajtott
Személyzeti, munkaügyi tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Kalocsai Polgármesteri Hivatalban a személyzeti és munkaügyi tevékenység a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.	2021-2022. évek	Végrehajtott

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek. Az ellenőrzés kiemelt célja az Intézmény munkaerő-gazdálkodásának, munkaügyi dokumentumainak vizsgálata	2020-2021-2022. évek	Végrehajtott

***100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságnál végrehajtott ellenőrzés***

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Kalocsai Innovációs Központ Nonprofit Kft. bejegyzését követően a jogszabályoknak és a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően alakította-e ki a szabályozási rendszerét.	2021.01.01-2022.03.25	Végrehajtott.

**Soron kívüli ellenőrzésre és írásban elrendelt tanácsadói tevékenységre elkülönített kapacitás felhasználása:**

***Soron kívül elrendelt ellenőrzés***

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
Kalocsa Város Önkormányzata szabályzatai jóváhagyásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatára vonatkozó belső szabályzatok jóváhagyása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	2022.01.01-2022.06.30	Soron kívül elrendelt (végrehajtott)

***Írásban elrendelt tanácsadói tevékenység:***

Tanácsadói tevékenység címe	Tanácsadói tevékenység célja	Tanácsadói tevékenység státusza
Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal) által készített és hatályosított a költségvetési szerveket érintő szabályzatok jóváhagyására és megismerésére vonatkozó eljárásrend kidolgozását illetően.	Az Áht., Ávr., Áhsz és egyéb vonatkozó jogszabályok által előírt szabályzatok megismerésére, jóváhagyására vonatkozó eljárásrend kidolgozásában történő tanácsadás, segítségnyújtás.	Végrehajtott.
Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolási útmutatójának elkészítésében.	Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolási útmutatójának elkészítésében történő tanácsadás, segítségnyújtás.	Végrehajtott.

A 2022. évi ellenőrzési terv nem került módosításra, a tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Kalocsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2022.04.28-án fogadta el a 2021. évi éves összefoglaló jelentést (61/2022.ö.h.). A belső ellenőrzés 2023. évi munkaterve 2022.11.30-án lett elfogadva (192/2022. számú határozat).

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

<b>Ellenőrzés jellege</b>	<b>Tervezett ellenőrzések száma (db)</b>	<b>Elvégzett ellenőrzések száma (db)</b>	<b>Soron kívüli ellenőrzések és tanácsadói tevékenység (db)</b>	<b>Összes elvégzett ellenőrzés és tanácsadói tevékenység (db)</b>
Szabályszerűségi	2	2	2	4
Pénzügyi, szabályszerűségi	1	1	1	2
Rendszerellenőrzés	2	2	-	2
<b>Összesen</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>8</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 2022. évi terve az Önkormányzat és intézményei, továbbá az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság működési, gazdálkodási tevékenységének számos területét érintette, ezek fontosságuk szerint lettek ellenőrzésre kijelölve.

Egy alkalommal lett soron kívüli ellenőrzés elrendelve, és két 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**

A belső ellenőrzési feladatokat egy fő belső ellenőr látta el teljes munkaidőben, határozatlan idejű köztisztviselői jogviszony keretében az Önkormányzatnál 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 Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásban (22/2019. (XII. 23.) PM rendelet).

#### **Továbbképzés**

2022-ben a belső ellenőr kötelezően előírt szakmai továbbképzése biztosított volt.

A köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr tagja a Belső ellenőrök magyarországi fórumának (BEMAFOR), ahol minden, a belső ellenőrzéssel kapcsolatos új információról értesül.

### ***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 végzi (Bkr.18.§). A jegyző biztosítja a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. §-ban foglaltak szerint.

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

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

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

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

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

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

A hivatalban bizonyos esetekben az információáramlás lassúsága megnehezíti a belső ellenőrzési tevékenység sikeres végrehajtását, továbbá a tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

A 2022. év tapasztalatai alapján az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok: Továbbra is fontos cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet figyelemmel kísérése, ennek érdekében képzéseken való részvétel.



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

A 2022. évben a belső ellenőrzési vezető több alkalommal kapott felkérést tanácsadó tevékenység ellátására.

#### ***Írásbeli felkérés két alkalommal történt:***

Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal) által készített és hatályosított a költségvetési szerveket érintő szabályzatok jóváhagyására és megismerésére vonatkozó eljárásrend kidolgozását illetően

Összefoglalva elmondható, hogy a tanácsadói tevékenység célkitűzései teljesültek.

Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolási útmutatójának elkészítésében.

Összefoglalva elmondható, hogy a tanácsadói tevékenység célkitűzései teljesültek, az elszámolási útmutató elkészült.

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

- A kulcskontrollok működése
- Közzolgálati jogviszonnyal kapcsolatos kérdések
- Segítségnyújtás jogszabály értelmezésben

A belső ellenőr tanácsadói minőségében részt vett a kockázatkezelési munkacsoport megbeszélésén.

## **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 2022. évben minden tervezett ellenőrzés esetében közvetve vagy közvetlenül született javaslat a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében.

**Elmondható, hogy az ellenőrzött felelős vezető minden esetben intézkedési tervet készített és beszámolt a végrehajtott intézkedésekről.**

**A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.§ ba) pont):**

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2022. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Nem lett kialakítva egy egységes megismerési eljárásrend a szabályzatok megismerésére vonatkozóan az intézmények esetében.	<p>Legyen kialakítva egy egységes eljárásrend a szabályzatok megismerésére vonatkozóan.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/386-11/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-5/2023). A vállalt intézkedés teljesült, egységes eljárásrend lett kidolgozva.</i></p>
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2022. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Az Intézmények gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Kalocsai Polgármesteri Hivatal látja el. Így az Önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályzatai vonatkoznak az Intézményekre is. Viszont problémát jelent e szabályzatok egy részénél, hogy az érintett intézmények vezetői nem hagyták jóvá.	<p>Gondoskodjanak arról, hogy az aktualizált szabályzatokat minden érintett költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/386-11/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-5/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az érintett szabályzatok jóváhagyása megtörtént.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2022. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A személyes adatok védelmének szabályzata, a Másolatkészítési szabályzat és a Tűzriadó terv nem lett aktualizálva a bekövetkezett személyi és szervezeti változásoknak megfelelően.	<p>A Jegyző gondoskodjon a szabályzatok aktualizálásáról.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/386-11/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-5/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az érintett szabályzatok aktualizálása megtörtént.</b></p>
A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata	A számviteli politika és az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tér ki a tulajdonos önkormányzat által használatba adott eszközök leltározásának és selejtezésének szabályaira és az önkormányzattal történő együttműködés módjára, a nyilvántartás szabályaira.	<p>A számviteli politika és az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazza a tulajdonos önkormányzat által használatba adott eszközök leltározásának és selejtezésének szabályaira és az önkormányzattal történő együttműködés módjára vonatkozó szabályokat.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1560-16/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-3/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az érintett szabályzatok módosítása megtörtént.</b></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat előírja, hogy rendelkezni kell a pénztárcazetta kulcsainak kezeléséről, viszont ez nem történt meg. Nem határozták meg a felvehető ellátmány előleg maximális mértékét. A pénztári készpénzforgalom lebonyolításának szabályainál (II.fejezet) a következőt fogalmazzák meg: „Esetenként jegyértékesítés történik a rendezvények helyszínén.” Nem lett kifejtve a szabályzatban, hogy ez milyen esetben történhet meg, továbbá nem lett szabályozva annak végrehajtási módja.</p>	<p>Módosítsák a pénzkezelési szabályzatot, rendelkezzenek a pénztárcazetta kulcsainak kezeléséről, a felvehető ellátmány előleg maximális mértékéről és a helyszíneken történő jegyértékesítés szabályairól.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1560-16/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-3/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az érintett szabályzat módosítása megtörtént.</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata</p>	<p>A javadalmazási szabályzat által hivatkozott 1660/2015. (IX.15.) Korm. határozat az állami tulajdonú gazdasági társaságok vezető állású munkavállalói javadalmazási rendszerének megújításáról szól, nem érinti az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokat. A szabályzatban hivatkozott 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet 2015.12.31 nappal hatályon kívül lett helyezve.</p>	<p>Módosítsák a javadalmazási szabályzatot a jogszabályi változásoknak megfelelően.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1560-16/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-3/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az érintett szabályzat módosítása megtörtént, viszont Képviselő-testület elé még nem került beterjesztésre.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata</p>	<p>A társaság nem rendelkezik a következő szabályzatokkal, mivel meglétük nem kötelező, viszont célszerű a szabályos és átlátható működés biztosítása szempontjából: az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, szabályzat a reprezentációs kiadásokról, telefonhasználati szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje, ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, iratkezelés rendje.</p>	<p>Javaslom, hogy a társaság készítse el a következő szabályzatokat: az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, szabályzat a reprezentációs kiadásokról, telefonhasználati szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje, ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, iratkezelés rendje (ez célszerűségi javaslat, szükség esetén a társaság egyeztessen a tulajdonos önkormányzattal).</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1560-16/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-3/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a társaság beszámolója alapján a következő szabályzatok készültek el: szabályzat a reprezentációs kiadásokról, telefonhasználati szabályzat, ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, iratkezelés rendje.</b></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Megállapítható, hogy a határozott időre foglalkoztatott munkavállalók esetében is kötelező a próbaidő kikötése az első felvételnél (amennyiben nem voltak az intézménynél ezt megelőzően szakmai gyakorlaton), viszont ez nem történt meg. A Kjt. szigorúan szabályozza a határozott időre történő foglalkoztatást, ezen belül a próbaidő kikötését és a helyettesítés rendjét.</p>	<p>Fordítsanak fokozott figyelmet arra, hogy az intézménynél kialakított foglalkoztatási gyakorlat minden esetben feleljen meg a Kjt., az Mt. és a vonatkozó ágazati jogszabályok előírásainak. A határozott időre történő foglalkoztatásnál kiemelt figyelmet kell fordítani a próbaidő meghatározására és helyettesítés esetén a helyettesített személy várható munkába állásának dátumára.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a foglalkoztatási gyakorlatnál kiemelt figyelmet fordítanak a jogszabályi előírásokra.</b></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az Intézményvezető szabadságtömbje nem állt rendelkezésre a 2020-2021. évekre, mely szigorú számadású bizonylat.</p>	<p>A szigorú számadású bizonylatok tárolása zárható helyen történjen. Amennyiben az Intézményvezető megtalálja a hiányzó szabadságengedély elnevezésű tömböket, azt mutassa be a belső ellenőr részére.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szigorú számadású bizonylatok tárolása zárható helyen történik. Az Intézményvezető nyilatkozott arról, hogy szabadságtömb nem került elő, ezért új tömböt nyitott.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy 2020. évben három alkalommal, 2021. évben pedig egy alkalommal számoltak el határidőn túl a felvett előlegekkel.</p>	<p>A pénztár előlegekkel minden esetben 30 napon belül számoljanak el az Szja törvény előírásainak megfelelően.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az előlegekkel határidőn belül elszámolnak.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az időszakos gyermekfelügyeleti díj beszedése végrehajtásának belső szabályozása nem történt meg. A Bölcsődevezető nem írt alá felelősségvállalási nyilatkozatot a készpénz kezeléséről, továbbá nem lett meghatározva a helyettesítés rendje.</p>	<p>Az időszakos gyermekfelügyeleti díj belső szabályozása történjen meg. A Bölcsődevezető írjon alá felelősségvállalási nyilatkozatot a készpénz kezelésével kapcsolatosan, és határozzák hiányzás, szabadság vagy betegség esetére a helyettesítési rendet.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, feljegyzés készült a bölcsődevezető által, miszerint a térítési díj megtérítése 2022.09.01-től átutalással történik.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az SZMSZ nem lett még módosítva az alapító okiratban átvezetett módosításokkal (székhely és telephely változás), nem lett feltüntetve a Magyarország önkormányzatairól szóló törvény mely kötelező önkormányzati feladatként írja elő az óvodai nevelést. Továbbá a szabályzat tartalmaz olyan jogszabályi hivatkozásokat, melyek már hatályon kívül lettek helyezve. Az SZMSZ-ben nem lett feltüntetve a határozatszám, mellyel elfogadásra került (1/2022.KESZB). Vannak témakörök, melyek több fejezetben is szerepelnek, így nehezen áttekinthetővé teszik a dokumentumot (az SZMSZ átdolgozása az ellenőrzés ideje alatt megkezdődött)..</p>	<p>Kerüljön módosításra az SZMSZ annak érdekében, hogy megfeleljen a bekövetkezett jogszabályi, szervezeti változásoknak, továbbá a benne szereplő témakörök elrendezése átlátható legyen.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az SZMSZ módosítása megtörtént.</i></p>



Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az adatkezelési szabályzatban hivatkozott Nktv.44.§ hatályon kívül lett helyezve 2019.01.01-től. Az adatfelelős személye nem lett meghatározva. A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata olyan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, melyek hatályon kívül lettek helyezve.</p>	<p>A szabályzatok módosítása történjen meg annak érdekében, hogy megfeleljenek a jogszabályi előírások változásának. Az adatkezelési szabályzatban legyen meghatározva az adatfelelős személye.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzatok módosítása megtörtént.</b></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A vezetékes és mobil telefonok használatáról szóló szabályzatában a telefonhasználat költségeinek megtérítésénél nem lett pontosan meghatározva az adófizetés mértéke és nem is célszerű ilyen formában megjeleníteni azt, mivel folyamatosan változhat.</p>	<p>A vezetékes és mobil telefonok használatáról szóló szabályzatában a telefonhasználat költségeinek megtérítésénél az adófizetés mértékének meghatározása helyett hivatkozzanak arra a jogszabályra (Szja törvény), mely alapján fizetési kötelezettségük keletkezik magánhasználat elszámolása esetén.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzat módosítása megtörtént.</b></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzat által hivatkozott 14/2008. ÖM utasítás hatálya nem terjed ki az intézményre, továbbá nem rendelkezik gazdasági ügyrenddel. A szabályzat 1. pontjában az egyes meghatározott juttatások fogalmát nem az Szja. 70. § (2), (2a) bekezdése, hanem a 70. § (4) bekezdés tartalmazza. A szabályzat előírja a reprezentációs keret mértékére és felhasználására vonatkozó szabályokat, viszont az Intézmény nem rendelkezik ilyen jellegű kerettel a gyakorlatban.</p>	<p>Módosítsák a reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzatot, hogy megfeleljen a jogszabályi változásoknak, továbbá ne rendelkezzenek reprezentációs keretről, mivel ezt nem alkalmazzák a gyakorlatban.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzat módosítása megtörtént.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az informatikai biztonsági szabályzat záró rendelkezésénél adatvédelmi szabályzat szerepel. A FEUVE szabályzatban foglaltak már nem hatályosak, továbbá az intézményre Kalocsa Város Önkormányzata Belső kontroll szabályzata hatályos.</p>	<p>Az informatikai biztonsági szabályzat záró rendelkezésénél ne hivatkozzanak az adatvédelmi szabályzatra. A FEUVE szabályzat helyezték hatályon kívül.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzat módosítása megtörtént. A FEUVE szabályzatot hatályon kívül helyezték.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Elmondható, hogy megváltozott az intézmény székhelye és telephely változás is történt, mely a szabályzatokban még nem lett átvezetve. A munkavédelmi szabályozás Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje Petőfi Sándor utcai óvoda esetében (új székhely) még nem történt meg.	<p>A belső szabályzatok módosítása történjen meg a szervezeti változásoknak megfelelően. A munkavédelmi szabályozás történjen meg az új székhely esetében is.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</p> <p><b>Beszámoló:</b> A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzatok módosítása megtörtént, a munkavédelmi szabályozás megtörtént az új székhelyen.</p>
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	A munkába járással kapcsolatos költségtérítés rendje nem lett szabályozva egy belső szabályzatban sem.	<p>A munkába járással kapcsolatos költségtérítés rendjének belső szabályozása történjen meg. Javaslom, legyen része a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelése és lebonyolítása eljárásrendjének.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</p> <p><b>Beszámoló:</b> A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés rendje szabályozva lett.</p>
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Az Intézmény nem rendelkezik bélyegző nyilvántartással.	<p>Az Intézményvezető gondoskodjon bélyegző nyilvántartás készítéséről.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</p> <p><b>Beszámoló:</b> A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a bélyegző nyilvántartás elkészült.</p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A szabályzatokat nem ismerték meg az érintett dolgozók.</p>	<p>A hatályba lépő szabályzatokat ismerjék meg az érintett dolgozók.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzatokat megismerték az érintett dolgozók.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A 2020. évi selejtezésnél az elektronikai hulladék leadásáról nem készült jegyzőkönyv, feljegyzés. A 2021. évi leltározásnál minden körzet esetében elkészült a jelentés a leltárellenőr által végzett ellenőrzésekről, viszont nem lettek felsorolva az ellenőrzött tételek, hanem minden körzet esetében megállapították, hogy a leltárfelvételi listán szereplő tételek hiánytalanul megtalálhatók. Viszont a jegyzőkönyvben konkrét tételek felsorolása szükséges a belső szabályzat előírása szerint.</p>	<p>Az elektronikai (veszélyes) hulladékok esetében annak elszállításánál a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény és az elektromos és elektronikus berendezésekkel kapcsolatos hulladékgazdálkodási tevékenységről szóló 197/2014. (VIII.1.) Korm.rendelet előírásait figyelembe véve járjanak el. A leltárellenőrzést a szabályzatban előírt módon hajtásák végre.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a selejtezést és leltározást a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a belső szabályzatok előírásai szerint végzi az intézmény.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy bár az új óvodaépület aktiválása megtörtént a számviteli nyilvántartásokban 2021.12.17-én, viszont az ezzel kapcsolatos eszközmozgások még nem lettek átvezetve. Az illetékes pénzügyi ügyintéző 2022.05.26-én írásban kérte az illetékeseket, hogy ezt tegyék meg az általa küldött eszközlistán. Az Intézménytől kapott válasz alapján a leltározás még folyamatban van.</p>	<p>A leltározás a pénzügyi ügyintézővel egyeztetett határidőre legyen befejezve és történjen meg az eszközök átvezetése a nyilvántartásokban.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a leltározás megtörtént.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele részben történt meg. Így megállapítható, hogy az Intézmény nem felel meg teljes mértékben az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletének.</p>	<p>A közérdekű adatok közzététele az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletének megfelelően történjen meg az intézmény honlapján.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a közzétételről folyamatosan gondoskodnak.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Önkormányzata bizottsági feladatellátásával kapcsolatos dokumentálási rendszerének vizsgálata</p>	<p>A Kulturális és Szociális Bizottsághoz és a Gyermek, Ifjúsági és Sportbizottsághoz tartozó támogatásokhoz kapcsolódó támogatási szerződések II. pontja tartalmazza az elszámolás módját, mely szerint záradékolt, hitelesített számlákkal kell elszámolni, továbbá igazolni kell, hogy benyújtott számlák kiegyenlítésre kerültek. Ezen felül szakmai beszámolót kell készíteni a célok megvalósításáról. Mindezt a Jegyzői Osztályra kell benyújtani. Részletesebb előírást nem tartalmaz a szerződés.</p>	<p>A Jegyző gondoskodjon a támogatásokhoz kapcsolódó elszámolási útmutató készítéséről az érintett referensek bevonásával, melyet a referensek minden esetben a támogatási igénylőlap mellé csatolnak mellékletként. Az útmutató elkészítéséhez a jegyző vegye igénybe a belső ellenőr tanácsadói tevékenységét, amennyiben szükségesnek ítéli azt.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3651-16/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-6/2023). A vállalt intézkedés teljesült. az útmutató elkészült. Az útmutató elkészítésénél a Jegyző igénybe vette a belső ellenőr tanácsadói tevékenységét az elszámolásokat befogadó kollégák bevonásával.</i></p>
<p>Kalocsa Város Önkormányzata bizottsági feladatellátásával kapcsolatos dokumentálási rendszerének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés során kiderült, hogy a Kulturális és Szociális Bizottság által 2021. évre megítélt támogatások esetében négy civil szervezet/magánszemély nem adta be az elszámolást annak cél szerinti felhasználásáról.</p>	<p>Történjen meg az érintett szervezetek írásbeli felszólítása a támogatásokkal történő elszámolásra.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3651-16/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-6/2023). A vállalt intézkedés teljesült. az érintett szervezetek felszólítása megtörtént, a hiányzó elszámolások pótlása megtörtént.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
Személyzeti, munkaügyi tevékenység vizsgálata	A vizsgálat időszakában többször is történt személyi változás bizonyos munkakörökben, viszont a munkakör átadás-átvételi dokumentum nem a személyi anyag része, mivel vezetői felelősség.	<p>A Jegyző gondoskodjon arról, hogy a személyi változásoknál az átadás-átvételi dokumentum a személyi anyag részét is képezze (célszerűségi javaslat).</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4753-7/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-7/2023). A vállalt intézkedés teljesült. személyi változás esetén a munkakör átadási-átvételi dokumentum a személyi anyag részét képezi.</i></p>
Személyzeti, munkaügyi tevékenység vizsgálata	A munkaköri leírásokban nem minden esetben lett aktualizálva a helyettesítés rendje. Továbbá nem minden munkaköri leírás igazodik a jogszabályi illetve szervezeti változásokhoz.	<p>A munkaköri leírásokban minden esetben legyen aktualizálva a helyettesítés rendje. A munkaköri leírások minden esetben igazodjanak a jogszabályi vagy szervezeti változáshoz.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4753-7/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-7/2023). A vállalt intézkedés teljesült. a munkaköri leírások módosítása megtörtént.</i></p>

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

A belső kontrollrendszer elemei:

a) **kontrollkörnyezet:** Az önkormányzat rendelkezik gazdasági programmal, mely meghatározza a szervezet céljait. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek a Polgármesteri Hivatal és az intézmények esetében is kiépültek, de folyamatos felülvizsgálatra szorulnak. Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei rendelkeznek Szervezeti és Működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ), melyek tartalmazzák a szervezeti felépítést, feladat- és felelősségi köröket, az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. Ebben meghatározásra kerültek a folyamatok, a kontrollpontok és azok felelősei. Az adott szervezet etikai értékeit és az azokhoz kapcsolódó elvárásokat az etikai kódex tartalmazza. Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei rendelkeznek szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló eljárásrenddel.

b) **integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2022. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az érintett felelős vezetők elkészítették a kockázateértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben (nem kapott bejelentést).

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 szervezeti és működési szabályzattal, továbbá belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, 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 a folyamatba épített belső kontrollok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. A költségvetési szervek folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladataik egy részének ellátása kötelező, továbbá alapvető 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.

d) **információs és kommunikációs rendszer:**

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját. Az Önkormányzat rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és iktatóprogrammal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza, mely 2019.05.21-én lépett hatályba. A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az Önkormányzat és intézményei rendelkeznek saját honlappal, itt történt a vizsgált időszakban is a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása. 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. Itt megtörtént a területüket érintő aktuális feladatok kiosztása határidő megjelölésével (táblázatos formában), melyről emlékeztető és jelenléti ív készült. A Hivatal központi meghajtóján (K meghajtó) található az Önkormányzatnál és hivatalánál hatályban lévő szabályzatok és utasítások, melyek minden dolgozó számára elérhetők. Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél nem történt bejelentés integritás sértő eseményről

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

Az Önkormányzatnál a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az Önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a vezetők az által kiadott feladatok után követésével, utóellenőrzésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. A nyomon követés másik pillérét a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentették. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az éves ellenőrzési tervben előírt 5 ellenőrzésből mind teljesült. Egy alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés és 2 alkalommal történt írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre.

Az ellenőrzések hatására az *érintett vezetők intézkedési tervet készítettek* és azokban meghatározott határidők lejártával beszámoltak azok végrehajtásáról.

*Intézkedési tervet készítettek és be is számoltak a végrehajtott intézkedésekről a következő ellenőrzéseknél:*

- A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2022. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata.
- A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. szabályozási rendszere kialakításának vizsgálata
- Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata
- Kalocsa Város Önkormányzata bizottsági feladatellátásával kapcsolatos dokumentálási rendszerének vizsgálata
- Személyzeti, munkaügyi tevékenység vizsgálata

**Elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és a jelentésekben megfogalmazott ajánlások hasznosításra kerültek.**

Az ellenőrzések során *tett javaslatok teljesülésének utókövetése és az ellenőrzött szervezeti egységek beszámoltatása a 2023. évben is folytatódik.*

Kalocsa, 2023. 02.15

  
Kovácsné László Annamária  
Belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2022. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás
3. számú melléklet: Ellenőrzések
4. számú melléklet: Tevékenységek
5. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

## **Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2022. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje**

### **Vezetői összefoglaló**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (3) bekezdés alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2023. február 15-ig.

Mint belső ellenőrzési vezető, kiemelten fontos feladatnak tartom belső kontrollok megfelelő érvényesülését a hivatali munkavégzésben, az önkormányzat és intézményei működésében. Ezért fontos feladat a vezetőket és kollégákat segítő tanácsadói feladatok elvégzése.

A 2022. évi belső ellenőri munka a 2021.11.18-án a (59/2021. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2022. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

### **A 2022. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése**

Az éves ellenőrzési tervben előírt 5 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 30 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2022. év folyamán összesen 1 alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés és 2 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejárta esetén beszámoltak a végrehajtott intézkedésekről. A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt 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.***

***A jogszabályi előírásnak megfelelően (Bkr. 49. § (1a) bekezdés) az összefoglaló jelentés mellékelten tartalmazza a 2022. évben ellenőrzött intézmény összefoglaló jelentését is.***

***Az éves összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium 2022. évben kiadott útmutatója alapján készült.***

## **Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés**

### 1. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata

*Ellenőrzött szervezet:* Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje

*Ellenőrzés típusa:* Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

*Ellenőrzött időszak:* 2020-2021-2022. évek

*Ellenőrzés időigénye:* 30 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézmény rendelkezik a vonatkozó jogszabályok által előírt szabályzatokkal, melyek nem lettek teljes mértékben aktualizálva a bekövetkezett személyi, szervezeti és jogszabályi változásoknak. Az Intézmény gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Kalocsai Polgármesteri Hivatal látja el. Így az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és belső kontroll szabályzatai vonatkoznak az intézményre is.

Negyedévente megtörtént a főkönyv egyeztetése a tárgyi eszköz nyilvántartással és az értékcsökkenések elszámolása. A vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került az önkormányzat és intézményei 2020., 2021. és 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásáról szóló rendelete, melynek része Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje is. A költségvetés elfogadását megelőzően mindhárom évben megtörtént a költségvetési egyeztető tárgyalás, melyen részt vett a Polgármester, az Intézményvezető és a Pénzügyi Osztályvezető, erről jegyzőkönyv készült. Elfogadták a bevételi és kiadási előirányzatokat. A vizsgált időszakban elfogadásra kerültek 2020. és 2021. évi költségvetési zárszámadási rendeletek, melyek megfelelnek az Áht. és Ávr. előírásainak.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Megállapítható, hogy a határozott időre foglalkoztatott munkavállalók esetében is kötelező a próbaidő kikötése az első felvételnél (amennyiben nem voltak az intézménynél ezt megelőzően szakmai gyakorlaton), viszont ez nem történt meg. A Kjt. szigorúan szabályozza a határozott időre történő foglalkoztatást, ezen belül a próbaidő kikötését és a helyettesítés rendjét.	<p>Fordítsanak fokozott figyelmet arra, hogy az intézménynél kialakított foglalkoztatási gyakorlat minden esetben feleljen meg a Kjt., az Mt. és a vonatkozó ágazati jogszabályok előírásainak. A határozott időre történő foglalkoztatásnál kiemelt figyelmet kell fordítani a próbaidő meghatározására és helyettesítés esetén a helyettesített személy várható munkába állásának dátumára.</p> <p><b><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></b></p> <p><b><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a foglalkoztatási gyakorlatnál kiemelt figyelmet fordítanak a jogszabályi előírásokra.</i></b></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az Intézményvezető szabadságtömbje nem állt rendelkezésre a 2020-2021. évekre, mely szigorú számadású bizonylat.</p>	<p>A szigorú számadású bizonylatok tárolása zárható helyen történjen. Amennyiben az Intézményvezető megtalálja a hiányzó szabadságengedély elnevezésű tömböket, azt mutassa be a belső ellenőr részére.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szigorú számadású bizonylatok tárolása zárható helyen történik. Az Intézményvezető nyilatkozott arról, hogy szabadságtömb nem került elő, ezért új tömböt nyitott.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy 2020. évben három alkalommal, 2021. évben pedig egy alkalommal számoltak el határidőn túl a felvett előlegekkel.</p>	<p>A pénztár előlegekkel minden esetben 30 napon belül számoljanak el az Szja törvény előírásainak megfelelően.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az előlegekkel határidőn belül elszámolnak.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az időszakos gyermekfelügyeleti díj beszedése végrehajtásának belső szabályozása nem történt meg. A Bölcsődevezető nem írt alá felelősségvállalási nyilatkozatot a készpénz kezeléséről, továbbá nem lett meghatározva a helyettesítés rendje.</p>	<p>Az időszakos gyermekfelügyeleti díj belső szabályozása történjen meg. A Bölcsődevezető írjon alá felelősségvállalási nyilatkozatot a készpénz kezelésével kapcsolatosan, és határozzák hiányzás, szabadság vagy betegség esetére a helyettesítési rendet.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, feljegyzés készült a bölcsődevezető által, miszerint a térítési díj megtérítése 2022.09.01-től átutalással történik..</b></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az SZMSZ nem lett még módosítva az alapító okiratban átvezetett módosításokkal (székhely és telephely változás), nem lett feltüntetve a Magyarország önkormányzatairól szóló törvény mely kötelező önkormányzati feladatként írja elő az óvodai nevelést. Továbbá a szabályzat tartalmaz olyan jogszabályi hivatkozásokat, melyek már hatályon kívül lettek helyezve. Az SZMSZ-ben nem lett feltüntetve a határozatszám, mellyel elfogadásra került (1/2022.KESZB). Vannak témakörök, melyek több fejezetben is szerepelnek, így nehezen áttekinthetővé teszik a dokumentumot (az SZMSZ átdolgozása az ellenőrzés ideje alatt megkezdődött)..</p>	<p>Kerüljön módosításra az SZMSZ annak érdekében, hogy megfeleljen a bekövetkezett jogszabályi, szervezeti változásoknak, továbbá a benne szereplő témakörök elrendezése átlátható legyen.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, az SZMSZ módosítása megtörtént.</b></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az adatkezelési szabályzatban hivatkozott Nktv.44.§ hatályon kívül lett helyezve 2019.01.01-től. Az adatfelelős személye nem lett meghatározva. A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata olyan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, melyek hatályon kívül lettek helyezve.</p>	<p>A szabályzatok módosítása történjen meg annak érdekében, hogy megfeleljenek a jogszabályi előírások változásának. Az adatkezelési szabályzatban legyen meghatározva az adatfelelős személye.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzatok módosítása megtörtént.</b></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A vezetékes és mobil telefonok használatáról szóló szabályzatában a telefonhasználat költségeinek megtérítésénél nem lett pontosan meghatározva az adófizetés mértéke és nem is célszerű ilyen formában megjeleníteni azt, mivel folyamatosan változhat.</p>	<p>A vezetékes és mobil telefonok használatáról szóló szabályzatában a telefonhasználat költségeinek megtérítésénél az adófizetés mértékének meghatározása helyett hivatkozzanak arra a jogszabályra (Szja törvény), mely alapján fizetési kötelezettségük keletkezik magánhasználat elszámolása esetén.</p> <p><b>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</b></p> <p><b>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzat módosítása megtörtént.</b></p>



Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzat által hivatkozott 14/2008. ÖM utasítás hatálya nem terjed ki az intézményre, továbbá nem rendelkezik gazdasági ügyrenddel. A szabályzat 1. pontjában az egyes meghatározott juttatások fogalmát nem az Szja. 70. § (2), (2a) bekezdése, hanem a 70. § (4) bekezdés tartalmazza. A szabályzat előírja a reprezentációs keret mértékére és felhasználására vonatkozó szabályokat, viszont az Intézmény nem rendelkezik ilyen jellegű kerettel a gyakorlatban.</p>	<p>Módosítsák a reprezentációs kiadások felosztásáról szóló szabályzatot, hogy megfeleljen a jogszabályi változásoknak, továbbá ne rendelkezzenek reprezentációs keretről, mivel ezt nem alkalmazzák a gyakorlatban.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzat módosítása megtörtént.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az informatikai biztonsági szabályzat záró rendelkezésénél adatvédelmi szabályzat szerepel. A FEUVE szabályzatban foglaltak már nem hatályosak, továbbá az intézményre Kalocsa Város Önkormányzata Belső kontroll szabályzata hatályos.</p>	<p>Az informatikai biztonsági szabályzat záró rendelkezésénél ne hivatkozzanak az adatvédelmi szabályzatra. A FEUVE szabályzat helyezték hatályon kívül.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzat módosítása megtörtént. A FEUVE szabályzatot hatályon kívül helyezték.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Elmondható, hogy megváltozott az intézmény székhelye és telephely változás is történt, mely a szabályzatokban még nem lett átvezetve. A munkavédelmi szabályozás Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje Petőfi Sándor utcai óvoda esetében (új székhely) még nem történt meg.	<p>A belső szabályzatok módosítása történjen meg a szervezeti változásoknak megfelelően. A munkavédelmi szabályozás történjen meg az új székhely esetében is.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</p> <p><b>Beszámoló:</b> A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzatok módosítása megtörtént, a munkavédelmi szabályozás megtörtént az új székhelyen.</p>
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	A munkába járással kapcsolatos költségtérítés rendje nem lett szabályozva egy belső szabályzatban sem.	<p>A munkába járással kapcsolatos költségtérítés rendjének belső szabályozása történjen meg. Javaslom, legyen része a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelése és lebonyolítása eljárásrendjének.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</p> <p><b>Beszámoló:</b> A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés rendje szabályozva lett.</p>
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata	Az Intézmény nem rendelkezik bélyegző nyilvántartással.	<p>Az Intézményvezető gondoskodjon bélyegző nyilvántartás készítéséről.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</p> <p><b>Beszámoló:</b> A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a bélyegző nyilvántartás elkészült.</p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A szabályzatokat nem ismerték meg az érintett dolgozók.</p>	<p>A hatályba lépő szabályzatokat ismerjék meg az érintett dolgozók.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a szabályzatokat megismerték az érintett dolgozók.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A 2020. évi selejtezésnél az elektronikai hulladék leadásáról nem készült jegyzőkönyv, feljegyzés. A 2021. évi leltározásnál minden körzet esetében elkészült a jelentés a leltárellenőr által végzett ellenőrzésekről, viszont nem lettek felsorolva az ellenőrzött tételek, hanem minden körzet esetében megállapították, hogy a leltárfelvételi listán szereplő tételek hiánytalanul megtalálhatók. Viszont a jegyzőkönyvben konkrét tételek felsorolása szükséges a belső szabályzat előírása szerint.</p>	<p>Az elektronikai (veszélyes) hulladékok esetében annak elszállításánál a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény és az elektromos és elektronikus berendezésekkel kapcsolatos hulladékgazdálkodási tevékenységről szóló 197/2014. (VIII.1.) Korm.rendelet előírásait figyelembe véve járjanak el. A leltárellenőrzést a szabályzatban előírt módon hajtásák végre.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a selejtezést és leltározást a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a belső szabályzatok előírásai szerint végzi az intézmény.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy bár az új óvodaépület aktiválása megtörtént a számviteli nyilvántartásokban 2021.12.17-én, viszont az ezzel kapcsolatos eszközmozgások még nem lettek átvezetve. Az illetékes pénzügyi ügyintéző 2022.05.26-én írásban kérte az illetékeseket, hogy ezt tegyék meg az általa küldött eszközlistán. Az Intézménytől kapott válasz alapján a leltározás még folyamatban van.</p>	<p>A leltározás a pénzügyi ügyintézővel egyeztetett határidőre legyen befejezve és történjen meg az eszközök átvezetése a nyilvántartásokban.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a leltározás megtörtént.</i></p>
<p>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele részben történt meg. Így megállapítható, hogy az Intézmény nem felel meg teljes mértékben az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletének.</p>	<p>A közérdekű adatok közzététele az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletének megfelelően történjen meg az intézmény honlapján.</p> <p><b>Intézkedési terv:</b> <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2182-12/2022).</i></p> <p><b>Beszámoló:</b> <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-4/2023). A vállalt intézkedés teljesült, a közzétételről folyamatosan gondoskodnak.</i></p>

*Elmondható, hogy a javaslatok hatására intézkedési terv készült (iktatószám: H/2182-12/2022) és az abban meghatározott határidők lejártával a felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről, ahogy az a táblázatban kifejtésre került.*

#### **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

**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 szabállyal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal. A 2022. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az Intézményvezető elkészítette a kockázatértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben (nem kapott bejelentést).

**Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az Intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabállyal, továbbá belső kontroll szabállyal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, 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 a folyamatba épített ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az Intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata nagy részének ellátása kötelező, továbbá alapvető társadalmi igényeket kell kielégítenie. 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.

**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 intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik Ügyviteli és Iratkezelési szabállyal és iktatóprogrammal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az Informatikai Biztonsági szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol megtörténik a közérdekű adatok közzététele. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az Intézménynél nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati 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 és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. A nyomon követés másik pillérét a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentették.

Kalocsa, 2023.02.15

Készítette:

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Intézményvezető

## Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

[illegible]

## 3. számú melléklet

[illegible]



Tevékenységek

4. számú melléklet

Kalocsa Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		150,00	140,00	0,00	0,00	10,00	14,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	30,00	36,00	0,00	0,00	205,00	205,00	0,00	0,00	205,00	205,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	120,00	110,00	0,00	0,00	10,00	14,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	30,00	36,00	0,00	0,00	175,00	175,00	0,00	0,00	175,00	175,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	100,00	100,00	0,00	0,00	10,00	14,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	30,00	36,00	0,00	0,00	155,00	165,00	0,00	0,00	155,00	165,00
aa)	Saját szervezetnél	70,00	70,00	0,00	0,00	10,00	14,00			15,00	15,00			30,00	36,00			125,00	135,00	0,00	0,00	125,00	135,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
b)	Soron kívüli kapacitás	20,00	10,00	0,00	0,00													20,00	10,00	0,00	0,00	20,00	10,00
II.	Irányított szervek összesen	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
1.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
aa)	Saját szervezetnél	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Intézkedések megvalósítása

5. számú melléklet

Kalocsa Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		<b>13</b>	<b>33</b>	<b>46</b>	<b>100,00</b>
<b>I.</b>	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	<b>3</b>	<b>15</b>	<b>18</b>	<b>100,00</b>
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen	<b>10</b>	<b>18</b>	<b>28</b>	<b>100,00</b>
<b>1.</b>	<i>Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje</i>		<b>18</b>	<b>18</b>	<b>100,00</b>
<b>2.</b>	<i>KVÖ Szociális Központ</i>	<b>10</b>		<b>10</b>	<b>100,00</b>