

KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024.03.21-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2023. évre vonatkozóan

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 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 polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet 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 ellenőreként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre 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 tárgyévet 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 2023. évre vonatkozóan.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kalocsa 2024. március 14.



Dr. Filvig Géza

Polgármester

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

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2023. 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 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2024. 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 2023. évi belső ellenőri munka a 2022.11.30-án a (192/2022. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2023. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2023. 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 2023. év folyamán összesen 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 2023. 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 feladatait a 2023. évben az önkormányzat és intézményei, továbbá a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok 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 2023. 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 2023. évi költségvetési rendelet elfogadása az Államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletében előírtak szerint történt-e.	2022.01.01- 2023.02.28	Végrehajtott
Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai közé tartozó társadalmi és civil szervezetek, kisebbségi önkormányzatok, magánszemélyek, a sport- és ifjúsági egyesületek, szervezetek általános és programtámogatásának felhasználása a célnak megfelelően, továbbá elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e.	2022. év	Végrehajtott

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek.	2021-2022-2023. 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.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetése illetve a pénzkezelés folyamata a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt-e.	2022.01.01-2023.05.20	Végrehajtott.
Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati sportlétesítmények kihasználtsága hogyan alakult a vizsgált időszakban, továbbá hasznosításuk a hatályos sportrendeletben foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályoknak, belső előírásoknak megfelelően történt-e.	2023.01.01-2023.08.31	Végrehajtott.

Az írásban elrendelt tanácsadói tevékenységre elkülönített kapacitás felhasználása:

Írásban elrendelt tanácsadói tevékenység:

Tanácsadói tevékenység címe	Tanácsadói tevékenység célja	Tanácsadói tevékenység státusza
Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal) által készített és hatályosított szabályzatok aktualizálására, módosítására vonatkozóan	Kalocsa Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal) által készített és hatályosított szabályzatok aktualizálása, módosítása: Belső kontroll szabályzat, Integrált kockázatkezelési szabályzat, A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata, Személyes adatok védelmének szabályzata, Másolatkészítési szabályzat.	Végrehajtott.
Tanácsadói tevékenység Kalocsa Város Önkormányzatánál (Polgármesteri Hivatalánál) a közérdekű bejelentések és panaszkezelés rendjével kapcsolatban	A 2023. évi XXV. törvény által előírt közérdekű bejelentések és panaszkezelés rendjének kialakítása.	Végrehajtott.

A 2023. évi ellenőrzési terv nem került módosításra, a tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Kalocsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023.03.30-án fogadta el a 2023. évi éves összefoglaló jelentést (29/2023.ö.h.). A belső ellenőrzés 2024. évi munkaterve 2023.11.30-án lett elfogadva (155/2023. számú határozat).

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

Ellenőrzés jellege	Tervezett ellenőrzések száma (db)	Elvégzett ellenőrzések száma (db)	Soron kívüli ellenőrzések és tanácsadói tevékenység (db)	Összes elvégzett ellenőrzés és tanácsadói tevékenység (db)
Szabályszerűségi	1	1	2	3
Pénzügyi, szabályszerűségi	3	3	-	3
Rendszerellenőrzés	1	1	-	1
Összesen	5	5	2	7

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 2023. 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.

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

2023-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 vezeti és gondoskodik a dokumentumok, adatok biztonságos tárolásáról.

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

A 2023. 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 2023. évben a belső ellenőrzési vezető több alkalommal kapott felkérést tanácsadó tevékenység ellátására szóban és írásban.

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 2023. 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 a határidők lejártát követően beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (egy ellenőrzés esetében nem járt még le a határidő).

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 2023. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	<p>Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályzatai vonatkoznak az Intézményekre is (bizonyos működéssel kapcsolatos szabályzatok is). Viszont a következő szabályzatokat az érintett intézményvezetők nem hagyták jóvá:</p> <ul style="list-style-type: none"> Költségvetési, pénzügyi, tervezési szabályzat Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata <p>Továbbá ezekben a szabályzatokban még szerepel a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár is, mely már megszűnt.</p>	<p>Az Jegyző gondoskodjon a szabályzatok intézményvezetők általi jóváhagyásáról. A szabályzatok legyenek módosítva a szervezeti változásoknak megfelelően.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/202-12/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-11/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2023. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	<p>A Kalocsai Polgármesteri Hivatal működéssel kapcsolatos szabályzatai nem lettek teljes körűen aktualizálva a jogszabályi, szervezeti, személyi változásoknak (Kalocsai Közös Önkormányzati Hivatal Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata, Személyes adatok védelmének szabályzata, Tűzriadó terv, Másolatkészítési szabályzat).</p>	<p>Történjen meg az érintett szabályzatok módosítása, aktualizálása.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/202-12/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-11/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2023. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A pénztárban megváltozott a nyitvatartási rend, melynek kifüggesztése megtörtént, viszont a pénzügyi szabályzatban ez nem lett még módosítva. Továbbá a szabályzat nem tartalmazza a Viski Károly Múzeum készpénzes bevételeivel történő elszámolás rendjét (pénzbeszedés helye). A szabályzatban szereplő Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár már megszűnt intézmény.	<p>A pénzügyi szabályzatban legyen módosítva a nyitvatartási rend. A szabályzat tartalmazza a Viski Károly Múzeum készpénzes bevételeivel történő elszámolás rendjét. A szabályzat legyen módosítva a szervezeti változásoknak megfelelően.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/202-12/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-11/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Megállapítható, hogy a vizsgált időszakban minden támogatott szervezet, magánszemély elszámolt a támogatás felhasználásával, viszont tizennégy esetben az elszámolás határidőn túl történt.	<p>Minden esetben a támogatási szerződésben (bizottsági határozatban) előírt határidőre számoljanak el a támogatottak. Amennyiben ez nem történik meg a bizottsági referensek küldjenek írásbeli felszólítást az elszámolásra.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült..</p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p>	<p>A pénzügyi teljesítés tényéről a Bizottsági Referensek nem kaptak értesítést. Az elszámolás tényéről a Pénzügyi Osztály nem kapott értesítést.</p>	<p>A két illetékes osztály alakítson ki egy kommunikációs csatornát arra vonatkozóan, hogy minden érintett fél időben értesüljön a támogatások kiutalásáról és elszámolások befogadásáról.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
<p>Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p>	<p>Az elszámolások nagy részénél problémát jelentett, hogy a hitelesítés és záradékolás nem az előírások szerint történt (hiányzott a dátum, aláírás). Öt esetben nem történt meg a hitelesítés és öt esetben a hitelesítés is másolatban van. Négy esetben a záradék nem lett felvezetve az eredeti számlára, illetve három számlamásolatot aláírt a szervezet vezetője, de a hitelesítés ténye nem lett megjelenítve. Egy elszámolásánál a számlamásolatok hitelesítve lettek, de a kifizetést igazoló bizonylatok másolatai nem. Négy elszámolásnál a kapott támogatásnál magasabb összeget záradékoltak.</p>	<p>Az elszámolások minden esetben feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Tizenegy szervezetnél nem lett csatolva a kifizetést igazoló bizonylat.	Minden támogatott egyértelmű módon igazolja azt, hogy a benyújtott számlák, nyugták, kiküldetési rendelvevények kiegyenlítésre kerültek. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Elmondható, hogy a 100e Ft feletti számláknál nem minden esetben lett csatolva a kötelezettségvállalás alapidokumentuma.	A 100 e Ft-ot meghaladó összegű számláknál minden esetben legyen csatolva a kötelezettségvállalás alapidokumentuma, kivéve a készpénzes (bankkártyás) helyszíni kifizetéseket. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Önkormányzata kötségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p>	<p>A bérleti díjak elszámolásánál egy eset kivételével nem lett csatolva bérleti szerződés vagy kérelem, megrendelő. Az utazási költség elszámolásoknál nem minden esetben lett csatolva a menetlevél.</p>	<p>A bérleti díjak elszámolásánál minden esetben legyen csatolva bérleti szerződés, vagy ezzel kapcsolatos kérelem, megrendelő. Az utazási költség elszámolásoknál minden esetben legyen csatolva a menetlevél illetve az elszámolásból derüljön ki az utazók létszáma.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
<p>Kalocsa Város Önkormányzata kötségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p>	<p>Több esetben előfordult, hogy elektronikus számlát nyomtattak ki az elszámoláshoz, viszont nem nyilatkoztak büntetőfelelősségük tudatában arról, hogy a számlát más elszámoláshoz nem használják fel.</p>	<p>Elektronikus számlával történő elszámolás esetén nyilatkozzon a támogatott büntetőfelelőssége tudatában arról, hogy számlát más elszámoláshoz nem használja fel.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>Kalocsa Város Önkormányzata kötségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p>	<p>A sportegyesületek éves működési támogatásának igénylése kivételt jelent abból a szempontból, hogy egy pályázati adatlapot kell kitölteni, mely részletesebb szakmai adatokat, információkat tartalmaz, mint a rendelet által előírt igénylőlap. Viszont ez a nyomtatvány nem képezi részét egyik rendeletnek sem, továbbá bizottsági döntés sem született ennek alkalmazásáról.</p>	<p>Minden évben legyen arról bizottsági döntés, hogy a sportegyesületek éves működési támogatásánál az érintett pályázati adatlapon szükséges igényelni a támogatást.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
<p>Kalocsa Város Önkormányzata kötségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy a támogatási igények minden esetben írásban érkeztek be, viszont az eseti céltámogatásoknál hét támogatott nem a rendelet által előírt igénylőlapot használta (Kulturális és Szociális Bizottság által megítélt támogatásoknál).</p>	<p>A Bizottsági referensek minden esetben csak az előírt formanyomtatványon beérkezett támogatási igényt fogadják be.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1272-8/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-10/2023). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata	A pénzkezelés gyakorlati megvalósítása nincs teljes mértékben összhangban a pénzkezelési szabályzatban előírtakkal (pl. nyomtatványok használata, nyilvántartások vezetésének módja).	<p>A pénzkezelés gyakorlati megvalósítása mindig a pénzkezelési szabályzat előírásai alapján történjen.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023), mely alapján vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata	A pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz előírást a bevételek elszámolásának módjára a Könyvtár és az Információs Pont esetében, továbbá a külső helyszínen történtő jegyértékesítésnél.	<p>A pénzkezelési szabályzat külön fejezetben határozza meg a bevételek elszámolásának módját a Könyvtár és az Információs Pont esetében, továbbá a külső helyszínen történtő jegyértékesítésnél.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023), mely alapján vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata</p>	<p>A Könyvtár a beiratkozási díjakkal bizonyos időközönként számol el a pénztárba nem a felmerülés időpontjában (napján). Így a pénztárba történő bevételezésük utólag történik. A beiratkozási díjakat a könyvtári rendszerben vezették a vizsgált időszakban, nem állítottak ki nyugtát minden beiratkozás alkalmával, hanem elszámoláskor egy nyugtát írtak az addigi bevételekről.</p>	<p>A Könyvtár esetében határozzák meg a bevételekkel történő elszámolás rendjét, továbbá minden beiratkozás alkalmával állítsanak ki nyugtát a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023), mely alapján vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata</p>	<p>Megállapítható, hogy a vizsgált időszakban elszámoltak a felvett előlegekkel, viszont három esetben ez határidőn túl (30 nap) történt. Az előlegeket az arra jogosult személyek vették fel, kivéve egy dolgozót, aki nem lett felhatalmazva az utasításban (váltópénzt vesz fel havonta jegyértékesítéshez).</p>	<p>A felvett előlegekkel minden esetben a vonatkozó jogszabály és a pénzkezelési szabályzat által előírt határidőn belül számoljanak el. Az előlegeket minden esetben az arra feljogosított felelős dolgozók vegyék fel. Az előlegfelvételre legyen minden érintett dolgozó felhatalmazva írásban.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023), mely alapján vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata	<p>A vizsgált időszakban 25 alkalommal vettek fel előleget, ebből egy esetben haladták meg a szabályzat által előírt maximális összeget.</p> <p>Egy alkalommal az erre felhatalmazott dolgozó 30.000 Ft-ot vett fel és 37.215 Ft-tal számolt el.</p>	<p>Az előlegfelvételnél mindig vegyék figyelembe annak felvehető maximális összegét. Minden esetben a felvett összeggel számoljanak el.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023, mely alapján vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata	<p>A pénztárhelyettes nem rendelkezik kinevezéssel és a munkaköri leírása sem tartalmazza a pénztárhelyettesi feladatokat.</p>	<p>A pénztárhelyettes kapjon kinevezést az ellátandó feladatairól és írjon alá felelősségvállalási nyilatkozatot.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023), mely alapján vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat hivatkozik az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényre, mely hatályon kívül lett helyezve 2018.01.01-től, továbbá szoros kapcsolatot ír elő két olyan szabállyal, melyekkel nem rendelkezik a Társaság (szervezeti és működési szabályzat, vagyónvédelmi és adatvédelmi szabályzat). A szabályzat nem tartalmaz előírást a pénztári nyitva tartás rendjére vonatkozóan. A pénztárhelyiség ajtajára nem lett kifüggesztve a pénztári nyitva tartás ideje. Meghatározza a személy és vagyónvédelemre szakosodott vállalkozások szolgáltatásait és a riasztóberendezés alkalmazására, kezelésére, ellenőrzésére vonatkozó szabályokat, viszont a vállalkozás nem él ezekkel a lehetőségekkel a gyakorlatban. A pénztárhelyiség ideiglenes kialakításáról utasítások rendelkeznek.</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat kerüljön módosításra annak érdekében, hogy egyrészt megfeleljen a jogszabályi változásoknak, másrészt legyen összhangban a gyakorlati megvalósítással. A végleges pénztárhelyiség kialakítása feleljen meg a szabályzat előírásainak.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023), mely alapján vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat előírja, hogy a kulcskezelés rendjét külön kell szabályozni, ami nem történt meg.</p>	<p>A pénzkezelési szabályzaban határozzák meg a kulcskezelési rendjét, vezessenek nyilvántartást a pénztárban használt kulcsokról.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2002-10/2023).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/138-9/2023), mely alapján vállalt intézkedés teljesült</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának vizsgálata	<p>Nem készült sem vezetői utasítás, sem szabályzat a közüzemi díjak meghatározására, számítására, számlázására vonatkozóan az üzemeltető részéről a vizsgált időszakra vonatkozóan.</p> <p>A hatályos közüzemi díjakkal kapcsolatos árlistát nem kapta meg minden érintett egyesület.</p>	<p>Az üzemeltető részéről készüljön szabályzat/ügyvezetői utasítás a közüzemi díjak meghatározására, számítására, számlázására vonatkozóan (célszerűségi javaslat). Az elkészült utasítást/szabályzatot küldjék el az tulajdonos önkormányzatnak és az érintett egyesületeknek.</p> <p>Minden érintett egyesület minden esetben kapja meg a hatályos árlistát a későbbi félreértések elkerülése érdekében (célszerűségi javaslat).</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2024.03.31).</i></p>

<p>Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának vizsgálata</p>	<p>A Vagyonhasznosítási Kft. által kalkulált és kiszámlázott közüzemi díjak összege a vizsgált időszakban nem összehasonlítható a tényleges fogyasztás alapján szolgáltató által számlázott összeggel, mivel a társaság átalánydíjat fizetett. Továbbá az összehasonlítást torzítja az a tény is, hogy minden ingatlanban van egy szükséges alapfogyasztás is, ezért az összehasonlítást nagyságrendileg lehet megtenni a jövőben.</p>	<p>Javaslom, hogy előre meghatározott időszakonként az üzemeltető vizsgálja a rendszer eredményességét (célszerűségi javaslat).</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2024.03.31).</p>
<p>Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának vizsgálata</p>	<p>Nincs lehetőség teremfoglalásra a társaság honlapján.</p>	<p>Legyen lehetőség teremfoglalásra a társaság honlapján a gördülékenyebb ügyintézés érdekében (célszerűségi javaslat).</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2024.03.31).</p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésben előírtakat, kivéve azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el. Az aláírási jogköröket nem módosították a bekövetkezett személyi/szervezeti változásoknak megfelelően. Az SZMSZ III. fejezet 3. pontjában tájékoztatást nyújtottak az Intézmény 2019. évi létszámáról, de azt nem határozták meg, hogy ez az engedélyezett létszámnak minősül-e.	<p>Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ módosításáról és Képviselő-testület általi elfogadásáról.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az Intézmény nem készített közbeszerzési tervet a vizsgált időszakban.	<p>Az Intézmény a Kbt. által előírt módos és időben készítsen közbeszerzési tervet.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült..</p>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A munkaidő nyilvántartás és szabadság kiadás dokumentálása megtörtént a vizsgált időszakban, viszont előfordultak hiányosságok mindhárom évben.	<p>A munkaidő nyilvántartás és szabadság kiadás dokumentálása minden esetben a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történjen.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A szabadságokat szabadságengedélyen vezetik, viszont azok a jelenléti ívekhez nem lettek hozzátartozva, külön őrzik őket.	Képezze a jelenléti ívek részét a szabadság igénybevételével kapcsolatos dokumentáció. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A nettó 1 millió Ft-ot meghaladó, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a beérkezett ajánlatok értékelése és a jegyzőkönyv elkészítése a szabályzat előírása szerint történt, viszont írásban nem lettek kijelölve az értékelő bizottság tagjai.	A nettó 1 millió Ft-ot meghaladó, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél az eljárás lebonyolítása során minden esetben legyenek írásban kijelölve az értékelő bizottság tagjai. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az önköltségszámítási szabályzat meghatározza, hogy az Intézmény az egyszerű osztókalkuláció módszert alkalmazza az önköltség meghatározására, továbbá az utókalkulációt kell végezni. Az Intézményvezető a térítési díjak megállapításánál az egyszerű osztókalkuláció módszerét alkalmazza, viszont előkalkulációt végez minden szolgáltatás megrendelés esetében.	Történjen meg az önköltségszámítási szabályzat módosítása annak érdekében, hogy összhangban legyen a gyakorlati megvalósítással. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az iratkezelési szabályzat meghatározza az iratkezelés követelményeit, folyamatát és az irattározás rendjét. A szabályzat előírása szerint annak elkészítéséért és az iratkezelési rendszer működtetéséért a jegyző a felelős, amely nincs összhangban a gyakorlattal.	Történjen meg az iratkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy összhangban legyen a gyakorlati megvalósítással Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének és lebonyolításának szabályzatban meghatározták, hogy készítésének időpontjában az Intézmény nem tervez sem bel-, sem pedig külföldi kiküldetést. Az elmúlt időszakra nem lett szabályozva az esetleges kiküldetés lebonyolítása, viszont a 2022. évtől volt kiküldetéssel kapcsolatos elszámolás. A Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata mellékletét képező kiküldetési rendelvényt használták.	Történjen meg a belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének és lebonyolításának szabályzata módosítása annak érdekében, hogy összhangban legyen a gyakorlati megvalósítással. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata meghatározza a hivatali és a saját gépkocsik használatának szabályait, viszont nem lettek meghatározva a hivatali gépjármű magáncélú használatának szabályai, holott az I.1 pontban utaltak rá.	Történjen meg a gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata módosítása annak érdekében, hogy meghatározásra kerüljenek a hivatali gépjármű magáncélú használatának szabályai, lehetőségei. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az Intézmény rendelkezik bélyegzőnyilvántartással, mely tartalmazza a bélyegzők felvételének időpontját, a felvevő nevét és aláírását, viszont személyi változás esetén a bélyegző átadását/visszaadását nem.	<p>Az Intézmény bélyegzőnyilvántartása tartalmazza bélyegzők felvételének időpontját, a felvevő nevét és aláírását, személyi változás esetén a bélyegző átadását/visszaadását, selejtezés esetén annak tényét és időpontját.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az Intézmény tulajdonában lévő gépjárművek esetében vezették a menetleveleket, viszont nem készítették el az üzemanyag fogyasztásról szóló kimutatásokat, melyek a havi elszámolások alapját képezik (Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata 3. számú melléklet). Az útnyilvántartás vezetéséről a 60/1992. (IV.1.) Korm.rendelet 5. § rendelkezik.	<p>Az Intézmény tulajdonában lévő gépjárművek esetében minden hónapban vezessék az üzemanyag fogyasztásról szóló kimutatásokat, melyeket a hónap végén igazoljon az Intézményvezető.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</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 Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei esetében kiépültek, de folyamatos felülvizsgálatra szorulnak. Minden Intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ), mely tartalmazza 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. 2023. 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.

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, ahol a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása történik, melyek folyamatos felülvizsgálata és aktualizálása szükséges. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az információ és kommunikáció részeként a jegyző heti rendszerességgel vezetői értekezletet tartott, ahol az osztályvezetők vettek részt. A Hivatal központi meghajtóján (K meghajtó) található az

Önkormányzatnál és hivatalánál hatályban lévő szabályzatok és utasítások, melyek minden dolgozó számára elérhetők. Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és belső kontroll szabályzatai vonatkoznak az Intézményekre is, melyeket az Intézményvezetők jóváhagytak.

e) nyomon követési rendszer (monitoring):

Az Önkormányzatnál a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az Önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a vezetők az által kiadott feladatok utókövetésével 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. Két alkalommal történt írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre.

Az ellenőrzések hatására az *érintett vezetők intézkedési tervet készítettek* és azokban meghatározott határidők lejártával beszámoltak azok végrehajtásáról. Egy ellenőrzött nem készített még beszámolót, ennek oka az, hogy az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő még nem járt le (H/3293-11/2023)

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 2023. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata
- Kalocsa Város Önkormányzata költségvetésének speciális kiadási előirányzatai terhére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata
- A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.-nél kialakított házipénztár működtetésének vizsgálata
- A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata


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


Intézkedési tervet készítettek, viszont az éves összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjáig még nem számoltak be a végrehajtott intézkedésekről, mivel a határidők még nem jártak le a következő ellenőrzésnél:

- Önkormányzati sportlétesítmények hasznosításának vizsgálata (ellenőrzött szervezet: Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft.). Az intézkedési tervben megadott utolsó határidő: 2024.03.31.

Az ellenőrzések során tett javaslatok teljesülésének utókövetése és az ellenőrzött szervezeti egységek beszámoltatása a 2024. évben is folytatódik.

Kalocsa, 2024. 02.15


Kovácsné László Annamária
Belső ellenőrzési vezető



Mellékletek:

1. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2023. évre vonatkozóan – Kalocsai Közétkeztetési Intézmény
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás
3. számú melléklet: Ellenőrzések
4. számú melléklet: Tevékenységek
5. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2023. évre vonatkozóan – Kalocsai Közetkeztetési Intézmény

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 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2024. 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 2023. évi belső ellenőri munka a 2022.11.30-án a (192/2022. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2023. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2023. 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 2023. év folyamán összesen 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 2023. évben ellenőrzött intézmény összefoglaló jelentését is.

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

Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés

1. Kalocsai Közétkesztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata

Ellenőrzött szervezet: Kalocsai Közétkesztetési Intézmény

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021-2022-2023. 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 2021., 2022. és 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásáról szóló rendelete, melynek része Kalocsa Közétkesztetési Intézmény 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 2021. és 2022. 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
A Kalocsai Köztisztasági Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésben előírtakat, kivéve azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el. Az aláírási jogköröket nem módosították a bekövetkezett személyi/szervezeti változásoknak megfelelően. Az SZMSZ III. fejezet 3. pontjában tájékoztatást nyújtottak az Intézmény 2019. évi létszámáról, de azt nem határozták meg, hogy ez az engedélyezett létszámnak minősül-e.	<p>Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ módosításáról és Képviselő-testület általi elfogadásáról.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
A Kalocsai Köztisztasági Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az Intézmény nem készített közbeszerzési tervet a vizsgált időszakban.	<p>Az Intézmény a Kbt. által előírt módos és időben készítsen közbeszerzési tervet.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
A Kalocsai Köztisztasági Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A munkaidő nyilvántartás és szabadság kiadás dokumentálása megtörtént a vizsgált időszakban, viszont előfordultak hiányosságok mindhárom évben.	<p>A munkaidő nyilvántartás és szabadság kiadás dokumentálása minden esetben a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történjen.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A szabadságokat szabadságengedélyen vezetik, viszont azok a jelenléti ívekhez nem lettek hozzácsatolva, külön őrzik őket.	Képezze a jelenléti ívek részét a szabadság igénybevételével kapcsolatos dokumentáció. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	A nettó 1 millió Ft-ot meghaladó, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a beérkezett ajánlatok értékelése és a jegyzőkönyv elkészítése a szabályzat előírása szerint történt, viszont írásban nem lettek kijelölve az értékelő bizottság tagjai.	A nettó 1 millió Ft-ot meghaladó, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél az eljárás lebonyolítása során minden esetben legyenek írásban kijelölve az értékelő bizottság tagjai. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az önköltségszámítási szabályzat meghatározza, hogy az Intézmény az egyszerű osztókalkuláció módszert alkalmazza az önköltség meghatározására, továbbá az utókalkulációt kell végezni. Az Intézményvezető a térítési díjak megállapításánál az egyszerű osztókalkuláció módszerét alkalmazza, viszont előkalkulációt végez minden szolgáltatás megrendelés esetében.	Történjen meg az önköltségszámítási szabályzat módosítása annak érdekében, hogy összhangban legyen a gyakorlati megvalósítással. Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az iratkezelési szabályzat meghatározza az iratkezelés követelményeit, folyamatát és az irattározás rendjét. A szabályzat előírása szerint annak elkészítéséért és az iratkezelési rendszer működtetéséért a jegyző a felelős, amely nincs összhangban a gyakorlattal.	Történjen meg az iratkezelési szabályzat módosítása annak érdekében, hogy összhangban legyen a gyakorlati megvalósítással Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i> Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	<p>A belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének és lebonyolításának szabályzatban meghatározták, hogy készítésének időpontjában az Intézmény nem tervez sem bel-, sem pedig külföldi kiküldetést. Az elmúlt időszakra nem lett szabályozva az esetleges kiküldetés lebonyolítása, viszont a 2022. évtől volt kiküldetéssel kapcsolatos elszámolás. A Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata mellékletét képező kiküldetési rendelvényt használták.</p>	<p>Történjen meg a belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének és lebonyolításának szabályzata módosítása annak érdekében, hogy összhangban legyen a gyakorlati megvalósítással.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	<p>A gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata meghatározza a hivatali és a saját gépkocsik használatának szabályait, viszont nem lettek meghatározva a hivatali gépjármű magáncélú használatának szabályai, holott az I.1 pontban utaltak rá.</p>	<p>Történjen meg a gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata módosítása annak érdekében, hogy meghatározásra kerüljenek a hivatali gépjármű magáncélú használatának szabályai, lehetőségei.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	<p>Az Intézmény rendelkezik bélyegzőnyilvántartással, mely tartalmazza a bélyegzők felvételének időpontját, a felvevő nevét és aláírását, viszont személyi változás esetén a bélyegző átadását/visszaadását nem.</p>	<p>Az Intézmény bélyegzőnyilvántartása tartalmazza bélyegzők felvételének időpontját, a felvevő nevét és aláírását, személyi változás esetén a bélyegző átadását/visszaadását, selejtezés esetén annak tényét és időpontját.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat és annak hatására intézkedés
A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény gazdálkodásának vizsgálata	Az Intézmény tulajdonában lévő gépjárművek esetében vezették a menetleveleket, viszont nem készítették el az üzemanyag fogyasztásról szóló kimutatásokat, melyek a havi elszámolások alapját képezik (Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata 3. számú melléklet). Az útnyilvántartás vezetéséről a 60/1992. (IV.1.) Korm.rendelet 5. § rendelkezik.	<p>Az Intézmény tulajdonában lévő gépjárművek esetében minden hónapban vezessék az üzemanyag fogyasztásról szóló kimutatásokat, melyeket a hónap végén igazoljon az Intézményvezető.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3293-11/2023).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/806-1/2024). A vállalt intézkedés teljesült.</p>

Elmondható, hogy a javaslatok hatására intézkedési terv készült (iktatószám: H/3293-11/2023) 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 2023. 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.


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, hogy az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok megfelelően működjenek. 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 eljuttanak 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 iratkezelési szabályzattal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az Adatvédelmi és Számítástechnikai szabályzat tartalmazza. 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 adatszolgáltatásokban, a beszámolóikban, másrészt 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, 2024.02.15


Készítette:


.....

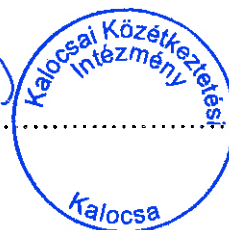
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


.....

Intézményvezető



Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

[illegible]

3. számú melléklet

Kálcsa Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszereellenőrzés					Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés					Informatikai ellenőrzés					Utóellenőrzés					Ellenőrzések összesen					Ellenőri napok összesen									
		terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény												
		db		saját ellenőri nap ^{a)}	külső ellenőri nap ^{a)}		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap												
Főzetek / Helyi önkormányzat összesen (1-11.)		2,00	2,00	40,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	3,00	3,00	80,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	6,00	150,00	130,00	0,00	0,00	150,00	130,00							
1. Főzetek irányító szerve / Helyi önkormányzat összesen (1-11.)		2,00	2,00	40,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	2,00	2,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	5,00	120,00	100,00	0,00	0,00	120,00	100,00					
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	2,00	2,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	5,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00					
aa) Saját szervezettel														1,00	1,00	30,00	30,00			1,00	1,00	30,00	30,00										2,00	2,00	60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00						
ab) Irányítói szerveknél (irányítóként végzett)																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ac) Egyéb ellenőrzések																																				2,00	2,00	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00			
b) Soron kívüli kapacitás																				1,00	1,00	20,00	20,00											1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00					
c) Irányítói szervek 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	1,00	1,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
1. Kálcsai Közfürdőüzem Intézmény		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	1,00	1,00	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	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00			
aa) Saját szervezettel																1,00	1,00	30,00	30,00																	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00			
ab) Irányítói szerveknél																																							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
b) Soron kívüli kapacitás																																							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányítói 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	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 szervezettel																																							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányítói szerveknél																																							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
b) Soron kívüli kapacitás																																							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányítói 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	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 szervezettel																																							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányítói szerveknél																																														

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 ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		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	130,00	0,00	0,00	10,00	20,00	0,00	0,00	15,00	25,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	203,00	203,00	0,00	0,00	203,00	203,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	120,00	100,00	0,00	0,00	10,00	20,00	0,00	0,00	15,00	25,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	173,00	173,00	0,00	0,00	173,00	173,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	100,00	100,00	0,00	0,00	10,00	20,00	0,00	0,00	15,00	25,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	153,00	173,00	0,00	0,00	153,00	173,00
aa)	Saját szervezetnél	60,00	60,00	0,00	0,00	10,00	20,00			15,00	25,00			28,00	28,00			113,00	133,00	0,00	0,00	113,00	133,00
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	40,00	40,00	0,00	0,00													40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00
b)	Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
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.	Kalocsai Közetkezelési Intézmény	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			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	38	32	84,21
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	26	20	76,92
II.	Irányított szervek összesen	0	12	12	100,00
1.	<i>Kalocsai Közéletképzési Intézmény</i>		12	12	100,00

Egy ellenőrzésnél még nem járt le az intézkedési tervben megadott utolsó határidő, ez 6 intézkedést érint.