

KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025.05.16-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozatok 2024. 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 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 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 példánya Dr. Kiss Csaba Jegyzőnél megtekinthető.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 119.§ (3) bekezdés szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 11. § (1) bekezdése előírja, hogy **az adott költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.**

A Bkr. 11. § (2a) bekezdés szerint: „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészültek a vezetői nyilatkozatok a belső kontrollrendszer működéséről.

A vezetői nyilatkozatok a következő költségvetési szerveket érintik:

1. Kalocsai Polgármesteri Hivatal
2. Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ
3. Kalocsai Közétkeztetési Intézmény
4. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje
5. Viski Károly Múzeum Kalocsa

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

Határozati-javaslat I.

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés melléklete szerinti Összefoglaló Éves Ellenőrzési Jelentést 2024. évre vonatkozóan.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Határozati-javaslat II.

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztésben felsorolt költségvetési szervek vezetői nyilatkozatait 2024. évre vonatkozóan.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kalocsa 2025. május 05.

Dr. Bagó Zoltán

Polgármester

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

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2024. 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 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2025. 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 2024. évi belső ellenőri munka a 2023.11.30-án a (155/2023. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2024. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2024. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 6 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 30 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2024. év folyamán összesen 1 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására és 1 alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés.

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 2024. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentését is.

Az éves összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium 2024. 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 2024. évben az önkormányzat és intézményei, a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok, továbbá a nemzetiségi önkormányzatok vizsgálata alkotta.

Kalocsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023.11.30-án fogadta el a belső ellenőrzés 2024. évi munkatervét (155/2023. számú határozat).

A 2024. évi ellenőrzési terv nem került módosításra, a tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Terv szerint végrehajtott ellenőrzések

Önkormányzat és költségvetési szervei:

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2024. 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 2024. évi költségvetési rendelet elfogadása az Államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletében előírtak szerint történt-e.	Rendszerellenőrzés	2023.01.01-2024.02.28	Végrehajtott
A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtásának vizsgálata Kalocsa Város Óvodájánál és Bölcsődéjénél	Annak vizsgálata, hogy az intézmény elvégezte-e a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt feladatokat.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023.07.15-2024.04.19	Végrehajtott
Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Viski Károly Múzeum Kalocsa gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek..	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2022-2023-2024. évek	Végrehajtott

100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságnál végrehajtott ellenőrzés

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata	Annak megállapítása, a selejtezés, leltározás lebonyolítása és a nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022-2023. évek	Végrehajtott.
Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében	Annak megállapítása, Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok közérdekű adatainak közzététele megfelel-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény 1.számú melléklete előírásainak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. év	Végrehajtott.

Nemzetiségi Önkormányzatoknál végrehajtott ellenőrzés

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok 2021. évi ellenőrzése során tett javaslatok teljesültek-e.	Utóellenőrzés	2021-2022-2023-2024. évek	Végrehajtott.

A soron kívüli ellenőrzésekre és az írásban elrendelt tanácsadói tevékenységekre elkülönített kapacitás felhasználása:

Soron kívüli ellenőrzés

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés státusza
A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, a Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá a tulajdonos önkormányzat által előírt követelményeknek.	2020.12.01-2024.10.31	Végrehajtott.

Írásban elrendelt tanácsadói tevékenység:

Tanácsadói tevékenység címe	Tanácsadói tevékenység célja	Tanácsadói tevékenység státusza
Tanácsadói tevékenység a belső kontrollrendszer kialakításához kapcsolódó szabályzatok aktualizálására, módosítására vonatkozóan	<p>Kalocsa Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal) által készített és hatályosított szabályzatok aktualizálása, módosítása:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Belső kontroll szabályzat • Integrált kockázatkezelési szabályzat • A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat 	Végrehajtott.

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	3	3	2	5
Pénzügyi, szabályszerűségi	1	1	-	1
Rendszerellenőrzés	1	1	-	1
Utóellenőrzés	1	1	-	1
Összesen	6	6	2	8

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 2024. 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 elrendelve soron kívüli ellenőrzés és egy 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

2024-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 belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

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 2024. 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 2024. évben a belső ellenőrzési vezető több alkalommal kapott felkérést tanácsadó tevékenység ellátására szóban és írásban.

Írásbeli felkérés egy alkalommal történt:

Tanácsadói tevékenység a belső kontrollrendszer kialakításához kapcsolódó szabályzatok aktualizálására, módosítására vonatkozóan

Összefoglalva elmondható, hogy a tanácsadói tevékenység célkitűzései teljesültek.

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

- A kulcskontrollok működése
- Közzolgálati jogviszonnyal és munkaviszonnyal kapcsolatos kérdések
- Segítségnyújtás jogszabály értelmezésben
- Tanácsadás szabályzatok felülvizsgálatánál

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 2024. 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.

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 2024. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	A Társadalmi, Ellenőrző, Információs és Településfejlesztési Társulásra (TEIT) vonatkozó pénzügyi szabályzat 2016.10.01-én lépett hatályba, azóta nem lett felülvizsgálva, ezért nem felel meg a személyi és szervezeti változásoknak (Kalocsa Város Önkormányzata pénzügyi szabályzata is vonatkozik a társulásra).	Történjen meg a TEIT-re vonatkozó pénzügyi szabályzat felülvizsgálata. Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/394-16/2024). Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-9/2025). A vállalt intézkedés teljesült.
A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtásának vizsgálata Kalocsa Város Óvodájánál és Bölcsődéjénél	A belső szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása nem történt meg a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény előírásainak megfelelően..	A belső szabályozási rendszer igazodjon a jogszabályi változásokhoz. Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1722-12/2024). Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-9/2025). Határidőmódosítást kértek:2025.04.30.

<p>Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Az Intézmény saját hatáskörben elfogadott szabályzatainál elmondható, hogy nem minden esetben vannak összhangban a kialakított gyakorlattal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata • A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata • Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének és lebonyolításának szabályzata • Reprezentációs szabályzat 	<p>A Múzeumigazgató gondoskodik a szabályzatok felülvizsgálatáról.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
<p>Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Az Intézmény saját hatáskörben elfogadott szabályzatainál elmondható, hogy nem minden esetben lettek aktualizálva a jogszabályi vagy szervezeti, személyi változásoknak megfelelően: Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje, Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata.</p>	<p>A Múzeumigazgató gondoskodik a szabályzatok felülvizsgálatáról és módosításáról.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>

<p>Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Az Adatvédelmi és számítástechnikai szabályzatban nem lett kijelölve az Adatvédelmi tisztviselő. A szabályzat több alkalommal a munkavállalókra közalkalmazottként utal, a Múzeum dolgozói a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartoznak.</p>	<p>Történjen meg a szabályzat módosítása. Jelöljenek ki adatvédelmi tisztviselőt.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
<p>Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>A Népművészeti Ház esetében a tárgyi eszköz nyilvántartásban és az ingatlanvagyon-kataszterben a 847/2. hrsz-ú telek és annak hátsó határára épített kisház szerepel, a jegyzőkönyvben szerepeltetett másik épület nem.</p>	<p>A Népművészeti Ház esetében a jegyzőkönyv szerinti épületek, építmények szerepeltetése történjen meg a nyilvántartásokban.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült</i></p>

Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	A lebonyolított beszerzési eljárások során az ajánlati felhívásokban nem szerepeltették a szerződés tervezett időpontját, mely a szabályzat alapján a felhívás kötelező eleme. A nettó 1 millió F-ot meghaladó beszerzések esetén állandó bírálóbizottságot hoztak létre, viszont a megbízott tagok nem minden beszerzésnél tudtak jelen lenni.	<p>Az ajánlattételi felhívás tartalmazza a szabályzatban előírt kötelező tartalmi elemeket. Az érintett beszerzések esetében minden alkalommal külön eljárással jelölik ki a bírálóbizottságot.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	A munkaköri leírásokban általános, teljes napi 8 óra, heti 40 órás (egy főnél 4 órás) munkarend lett meghatározva, viszont a napi munkaidőbeosztásnál havi munkaidőkeretet határoztak meg. A munkavállalók foglalkoztatása nem keretmunkaidőben történik.	<p>Módosítsák a munkaköri leírásokat.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	A honlapon található közérdekű dokumentumok aktualizálása nem történt meg.	<p>Gondoskodjanak a honlapon található közérdekű dokumentumok aktualizálásáról.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>

<p>A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. a vizsgált időszakban nem az önkormányzat selejtezési szabályzata, hanem a saját hatáskörben hozott szabályzata előírásai szerint járt el az önkormányzattól átvett vagyon tekintetében.</p>	<p>A társaság a részére átadott vagyon tekintetében az önkormányzat selejtezési szabályzata alapján folytassa le a selejtezési eljárást.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3229-28/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-6/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
<p>A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft.-nél a 2022. évi selejtezési eljárásnál az Önkormányzat nem lett tájékoztatva a hasznosítás tényéről és módjáról, továbbá a társaság nem küldött az eszközök átadásáról szóló jegyzőkönyvből. Az értékesítésről szóló számlát a társaság állította ki.</p>	<p>Amennyiben a társaság hasznosítani kívánja feleslegesség vált vagyontárgyat, akkor azt minden esetben az önkormányzattal együttműködve tegye.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3229-28/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-6/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
<p>A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>A vizsgált időszakban nem készült leltározási ütemterv a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft.-nél.</p>	<p>Minden leltározáskor készüljön ütemterv.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3229-28/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-6/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>

<p>A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. esetében a selejtezés során az eszközök leadásánál nem készült átvételi-átadási jegyzőkönyv. Továbbá az ügyvezető mindkét évben nyilatkozott arról, hogy az eszközök egy részét a Felső-Bácskai Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. telephelyére szállították, holott erről nem sikerült megegyezni, ezért egyik évben a Foktői Általános Iskola, másik évben az Eperföldi Általános Iskola hulladékgyűjtése keretében történt a hulladékanyag leadása.</p>	<p>Selejtezés során minden esetben készüljön az eszközök, hulladékanyagok leadásáról jegyzőkönyv. Továbbá amennyiben a leadás helye és módja változik, akkor arról kapjon tájékoztatást az önkormányzat.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3229-29/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-5/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
<p>A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>Elmondható, hogy nem készült leltározási ütemterv a Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft-nél.</p>	<p>Minden leltározásnál készüljön ütemterv.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3229-29/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-5/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

<p>Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében</p>	<p>A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. nem rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabállyal.</p>	<p>A társaság készítse el a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot, mely legyen megtalálható a honlapján.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3866-25/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében</p>	<p>A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részben tett eleget az infó törvény 1. számú mellékletének.</p>	<p>A társaság a közérdekű adatok közzétételénél teljes mértékben az infó törvény 1. számú mellékletében előírtak szerint járjon el.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3866-25/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>

<p>Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében</p>	<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjével, viszont az eljárásrenden nem szerepel a hatályba helyezés ideje.</p>	<p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjén tüntessék fel a hatályba lépés dátumát.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3866-24/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében</p>	<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. nem rendelkezik adatvédelmi szabályzattal.</p>	<p>A társaság készítse el az adatvédelmi szabályzatot, mely legyen megtalálható a honlapján.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/3866-24/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>

<p>Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében</p>	<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. részben eleget tett az infó törvény 1. számú mellékletének.</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/3866-24/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30)</p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>2021.10.14-én az Extreme Digital Zrt.-től beszereztek egy Apple iPad Pro 11"-et bruttó 297.630 Ft értékben és egy Apple Magic billentyűzetet bruttó 101.567 Ft összegben. A beszerzés értékéből 413.600 Ft-tot elszámoltak az Emberi Erőforrások Minisztériuma VI/612/2022. iktatószámú, a kalocsai kulturális élet szervezeti átalakításának megvalósításához szükséges feladatok ellátása pályázatához. 2024.10.31- én az ügyvezetői munkakör átadás- átvételekor az ügyvezető megvásárolta ezeket az eszközöket könyv szerinti értéken. Az Apple Magic billentyűzet esetében az értékcsökkenést elszámolták egy összegben, viszont nem folytattak el selejtezési eljárást, nem készült szakvélemény az eszközről. Továbbá a támogatói okirat alapján a beszerzett eszközökre előírt fenntartási időszak még nem járt le. Nem áll rendelkezésre dokumentum a támogató minisztériumtól, arra vonatkozóan, hogy ezt engedélyezte volna.</p>	<p>Rendezték a volt ügyvezetővel az érintett eszközök ügyét (az eszközök visszaadása megtörtént).</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</p>

<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>Az értékcsökkenések elszámolásáról elmondható, hogy 2022-ben éves, 2023-ban féléves értékcsökkenés elszámolások voltak a tárgyi eszközöknél. A számviteli politika évenként elszámolandó értékcsökkenést ír elő.</p>	<p>Az értékcsökkenés elszámolás minden esetben a számviteli politika előírásai szerint történjen..</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>2023. évben aktiváltak egy hangrendszert 923.891 Ft értékben, viszont az aktiválásnál figyelembe vett kis értékű felszerelések közül (5124 fvi szám) nem mindegyiket lehetett volna, mely összesen 518.035 Ft-ot jelentett.</p>	<p>Tárgyi eszköz aktiválása minden esetben a számviteli törvény 47. § által előírtak szerint történjen.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>A társaság saját vagyona esetében a leltározás nem a szabályzat által előírt módon történt. Nem készült megbízólevél a leltározásban résztvevőknek és jegyzőkönyv.</p>	<p>A leltározás minden esetben a belső szabályzatban előírtak szerint történjen.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>

<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályzata meghatározza azokat az eseteket, melyek teljesülésénél nem szükséges 3 árajánlatot kérni (összesen 17 pontban). Elmondható, hogy ezeket nem egyezteték a tulajdonos önkormányzattal, viszont jelentősen befolyásolják a társaság beszerzési rendszerét.</p>	<p>A társaság vizsgálja felül a beszerzési szabályzatot abból a szempontból, hogy melyek azok az esetek amikor nem szükséges a 3 árajánlat és ezt egyeztessék a Polgármesterrel és a Jegyzővel.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>A vizsgált időszakban két esetben is befogadtak olyan nagy összegű számlát (összesen 4.310.681 Ft értékben), melyen nem jól lett feltüntetve a társaság neve így nem felel meg az ÁFA törvény 169.§-nak. Továbbá egy szolgáltató neve nem jól lett feltüntetve a könyvelési analitikákban 2023-ban és 2024-ben.</p>	<p>A társaság csak az ÁFA törvény 169. §-nak megfelelő számlát fogadjon be és fordítson kiemelt figyelmet arra, hogy az analitikáiban a szolgáltatók megfelelő névvel szerepeljenek.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>A saját tőke helyreállítása érdekében készített intézkedési terv nem lett a Képviselő-testület elé terjesztve, így a tulajdonos nem fogadta el 2022-ben.</p>	<p>Amennyiben a társaságnak a saját tőke helyreállítása érdekében intézkedési tervet kell készítenie, azt minden esetben terjesszék a Képviselő-testület elé.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>

<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>Elmondható, hogy a 2022. évi üzleti tervben előirányzott támogatási igényhez képest póttámogatást vett igénybe a társaság a Paprikafesztivál lebonyolításához (110/2022.sz.határozat), viszont üzleti terv módosításról nem döntött a Képviselő-testület.</p>	<p>Amennyiben az adott évi üzleti tervhez képest változások következnek be a társaság gazdálkodásában, az előirányzott bevételi és kiadási célokban, akkor a módosított tervet a megfelelő alátámasztással minden esetben terjesszék a Képviselő-testület elé.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>A társaság tulajdonában egy gépjármű van, a vizsgált időszakban vezették a menetleveleket, viszont több esetben nem megfelelően vezették fel rá a km óra állást, továbbá nem szerepeltették az indulás és érkezés időpontját.</p>	<p>A menetlevelekre minden esetben helyesen tüntessék fel a km óra állást és az indulás-érkezés időpontját.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>Az elszámolások dokumentálása során belső nyomtatványt használtak, melynek nincs sorszáma. Céljuk általában megbeszélés volt, a rendelvényeket kitöltötték és a vezető engedélyezte is azokat (ügyvezető esetében a polgármester), viszont egy dolgozó kivételével nem lett odatűzve mögé dokumentum arról, hogy pontosan milyen megbeszélésről, programról, továbbképzésről van szó.</p>	<p>Az elszámolások dokumentálása során vezessék fel pontosan az utazás célját vagy csatoljanak mögé dokumentumot arról, hogy milyen megbeszélésen, programon, továbbképzésen vettek részt.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</p>

<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>Egyes munkavállalók esetében a munkaköri leírások hiányosak. 2022.04.01. nappal hatályba lépett a 2022/2. számú ügyvezetői utasítás a munkaidőkeret bevezetéséről, mely a társaság valamennyi munkavállalóját érintette, viszont voltak olyan dolgozók, akik munkaszerződésében általános vagy kötetlen munkarend szerepelt.</p>	<p>A munkaköri leírásokat vizsgálják felül, minden dolgozónak tartalmazza a munkakörhöz tartozó feladat, felelősségi köröket. A munkaszerződések legyenek összhangban a 2022/2. számú ügyvezetői utasításban előírtakkal.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>Az ügyvezető nem vezetett jelenléti ívet.</p>	<p>Az ügyvezető vezessen jelenléti ívet.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>

<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>A munkaidőkeretben dolgozóknál csak a portásoknak készítették ütemezést a többi dolgozó esetében nem.</p>	<p>A munkaidőkeretben foglalkoztatott munkavállalók esetében a munkaidős beosztása az Mt. 97. §-ban előírtak szerint történtjen.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>Elmondható, hogy egy szabályzat sem rendelkezik a munkába járás költségtérítéséről, melyet az érintett munkavállalók SZJA törvény 25. § (2) bekezdés alapján vesznek igénybe</p>	<p>A társaság saját hatáskörben szabályozza a munkába járás költségtérítését.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>

<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</p>	<p>Megállapítható, hogy nem minden szabályzat van összhangban a társaságnál kialakított gyakorlattal (számviteli politika, gépjárműhasználati szabályzat, üzemanyagkártya használatáról és kezelési rendjéről szóló szabályzat, szabályzat a reprezentációs kiadásokról).</p>	<p>A szabályzatokban előírtak minden esetben legyen összhangban a társaságnál kialakított gyakorlattal.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>
<p>A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (soron kívüli)</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 és teljesszék a Képviselő-testület elé.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/4103-29/2025).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető még nem készített beszámolót, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő a beszámoló elkészítéséig még nem járt le (2025.06.30).</i></p>

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer elemei:

a) **kontrollkörnyezet:** 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. 2024. 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. 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 beszámolókból 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

Belső ellenőrzés

Az éves ellenőrzési tervben előírt 6 ellenőrzésből mind teljesült. Egy alkalommal lett elrendelve soron kívül ellenőrzés és egyszer történt írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre.

Az ellenőrzések hatására az **érintett vezetők intézkedési tervet készítettek** és azokban meghatározott határidők lejártával beszámoltak azok végrehajtásáról. Két ellenőrzésél nem készült még beszámoló, mivel az intézkedési tervben meghatározott utolsó határidő még nem járt le (H/3866-18/2024, H/4103-25/2024).

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 2024. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata
- Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának utóellenőrzése
- A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtásának vizsgálata Kalocsa Város Óvodájánál és Bölcsődéjénél
- Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése
- A Kalocsa Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére átadott vagyon selejtezésének, leltározásának és nyilvántartásának vizsgálata

Elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és a jelentésekben megfogalmazott ajánlások hasznosításra kerültek (négy javaslatnál kértek határidőmódosítást).

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:

- Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében
- A Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzések során tett javaslatok teljesülésének utókövetése és az ellenőrzött szervezeti egységek beszámoltatása a 2025. évben is folytatódik.

Külső ellenőrzések

A Jegyző gondoskodott a külső ellenőrzések nyilvántartásáról a Bkr. 14. § előírásainak megfelelően. Azoknál a külső ellenőrzéseknél, ahol azt előírták minden esetben készült intézkedési terv és az ott előírtak végrehajtása megtörtént.

Kalocsa Város Önkormányzatának a 2024. évi külső ellenőrzések esetében egy alkalommal kellett intézkedési tervet készíteni:

- Az önkormányzatok ingatlangazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék végezte. Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2024.12.05-én a 144/2024. határozattal fogadta el az intézkedési tervet.

A következő ellenőrzések esetében nem kellett intézkedési tervet készíteni:

1. A Magyar Államkincstár által elvégzett ellenőrzések:

- Óvodafejlesztés Kalocsán (fenntartási helyszíni ellenőrzés)
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. Törvény 2.melléklet 1.3.2.1 Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcímen igényelt, a központi költségvetésből származó 2024. évi támogatás igénylésének megalapozottságára irányuló ellenőrzés
- Iparterület fejlesztése Kalocsán

2. Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal:

- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat társadalombiztosítási kifizetőhelyet fenntartó foglalkoztató helyszíni ellenőrzésére a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 84. §-ában, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. § (1) bekezdésében, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet 1. § (5) bekezdésében, az egészségbiztosítási szervekről szóló 386/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet 8. § (4) bekezdésében, valamint az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 99. §-ában foglaltak alapján.

3. Közép-Duna Menti Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft:

- Térségfejlesztés és településüzemeltetés Kalocsán

4. Nemzeti Fejlesztési Központ Közös Szolgáltatási Igazgatóság

- A Felső- és Alsó-Duna vízi turizmusának komplex fejlesztése

A külső ellenőrzések nyilvántartása az érintett felelős vezetők és az általuk megbízott dolgozók tájékoztatása alapján készült.

Kalocsa, 2025. 02.15


Kovácsné László Annamária
Belső ellenőrzési vezető



Mellékletek:

1. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2024. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje
2. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2024. évre vonatkozóan – Viski Károly Múzeum Kalocsa
3. számú melléklet: Létszám és erőforrás
4. számú melléklet: Ellenőrzések
5. számú melléklet: Tevékenységek
6. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2024. 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 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2025. 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 2024. évi belső ellenőri munka a 2023.11.30-án a (155/2023. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2024. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2024. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 6 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 30 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2024. év folyamán összesen 1 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására és 1 alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés.

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 2024. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentését is.

Az éves összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium 2024. évben kiadott útmutatója alapján készült.

Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés

1. A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtásának vizsgálata Kalocsa Város Óvodájánál és Bölcsődéjénél

Ellenőrzött szervezet: Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023.07.15-2024.04.19

Ellenőrzés időigénye: 20 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézmény elvégezte a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban Púétv.) és annak végrehajtási rendelete által meghatározott feladatokat az előírt módon a határidőre, viszont a Szervezeti és Működési szabályzat (továbbiakban SZMSZ) és az új törvényi szabályozás által érintett egyéb belső szabályzatok felülvizsgálata még nem történt meg.

A pedagógusok illetményének meghatározása a rendelet által meghatározott illetménysávokon belül történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az illetmények összegének adott sávon belül történő meghatározásánál az Intézményvezető elmondása szerint a szakmai gyakorlati idő mértéke volt a meghatározó, viszont ennek dokumentálása nem történt meg.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	javaslat és annak hatására intézkedés
A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény bevezetésével járó feladatok végrehajtásának vizsgálata Kalocsa Város Óvodájánál és Bölcsődéjénél	A belső szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása nem történt meg a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény előírásainak megfelelően.	<p>A belső szabályozási rendszer igazodjon a jogszabályi változásokhoz.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/1722-12/2024).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-9/2025). Határidőmódosítást kértek:2025.04.30.</i></p>

Elmondható, hogy a javaslatok hatására intézkedési terv készült (iktatószám: H/1722-12/2024) és az abban meghatározott határidők lejártával a felelős vezető leadta a beszámolóját, melyben határidőmódosítást kért.

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 szabályzattal, 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 szabályzattal. A 2024. 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 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, 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 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 iratkezelési szabályzattal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az Informatikai Biztonsági 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 beszámolóokban, 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, 2025.02.15

Készítette:


Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Intézményvezető

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kivonat 2024. évre vonatkozóan – Viski Károly Múzeum Kalocsa

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 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2025. 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 2024. évi belső ellenőri munka a 2023.11.30-án a (155/2023. öh) elfogadott éves terv alapján történt. A 2024. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2024. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 6 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 30 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2024. év folyamán összesen 1 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására és 1 alkalommal lett elrendelve soron kívüli ellenőrzés.

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 2024. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentését is.

Az éves összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium 2024. évben kiadott útmutatója alapján készült.

Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés

1. Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzött szervezet: Viski Károly Múzeum Kalocsa

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023-2024. évek

Ellenőrzés időigénye: 30 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézmény rendelkezik a vonatkozó jogszabályok által előírt szabályzatokkal. A Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ) tartalmazza a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13. § (1) bekezdésben előírtakat. Az Intézmény saját hatáskörben elfogadott szabályzatainál elmondható, hogy nem minden esetben vannak összhangban az ott kialakított gyakorlattal (ezek az esetek a részletező megállapítások IV/1. pontjában kifejtésre kerültek). Továbbá nem minden szabályzat lett aktualizálva a jogszabályi vagy szervezeti, személyi változásoknak megfelelően.

A 2022. és 2023. évi selejteztést és leltározást a vonatkozó szabályzatokban előírtak szerint hajtották végre. A leltározásnál a megjegyzésként szerepel a darabszám, mivel az ASP program hibája miatt nem lehet beírni a tényleges mennyiséget a leltározott mennyiség oszlopba (mindenhol egy darab van). Negyedévente megtörtént a főkönyv egyeztetése a tárgyi eszköz nyilvántartással és az értékcsökkenések elszámolása. Az évközben történt eszköz beszerzések felvételre kerültek a nyilvántartásba.

A vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került az önkormányzat és intézményei 2022., 2023. és 2024. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásáról szóló rendelete, melynek része a Viski Károly Múzeum Kalocsa is. A költségvetés elfogadását megelőzően mindhárom évben megtörtént a költségvetési egyeztető tárgyalás, melyen részt vett a Polgármester, az Intézményvezető és a Pénzügyi Osztályvezető, erről jegyzőkönyvek készültek. Elfogadták a bevételi és kiadási előirányzatokat. A vonatkozó jogszabályban előírt határidőre elkészültek az időközi költségvetési és mérlegjelentések is. A Képviselő-testület elfogadta a negyedéves költségvetési módosításokat az előírásoknak megfelelően. A vizsgált időszakban elfogadásra kerültek 2022. és 2023. 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
Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Az Intézmény saját hatáskörben elfogadott szabályzatainál elmondható, hogy nem minden esetben vannak összhangban a kialakított gyakorlattal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata • A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata • Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének és lebonyolításának szabályzata • Reprezentációs szabályzat 	<p>A Múzeumigazgató gondoskodik a szabályzatok felülvizsgálatáról.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Az Intézmény saját hatáskörben elfogadott szabályzatainál elmondható, hogy nem minden esetben lettek aktualizálva a jogszabályi vagy szervezeti, személyi változásoknak megfelelően: Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje, Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata.</p>	<p>A Múzeumigazgató gondoskodik a szabályzatok felülvizsgálatáról és módosításáról.</p> <p><i>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</i></p> <p><i>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

<p>Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Az Adatvédelmi és számítástechnikai szabályzatban nem lett kijelölve az Adatvédelmi tisztviselő. A szabályzat több alkalommal a munkavállalókra közalkalmazottként utal, a Múzeum dolgozói a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartoznak.</p>	<p>Történjen meg a szabályzat módosítása. Jelöljenek ki adatvédelmi tisztviselőt.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
<p>Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>A Népművészeti Ház esetében a tárgyi eszköz nyilvántartásban és az ingatlanvagyon-kataszterben a 847/2. hrsz-ú telek és annak hátsó határára épített kisház szerepel, a jegyzőkönyvben szerepeltetett másik épület nem.</p>	<p>A Népművészeti Ház esetében a jegyzőkönyv szerinti épületek, építmények szerepeltetése történjen meg a nyilvántartásokban.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült</p>

Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	A lebonyolított beszerzési eljárások során az ajánlati felhívásokban nem szerepeltették a szerződés tervezett időpontját, mely a szabályzat alapján a felhívás kötelező eleme. A nettó 1 millió F-ot meghaladó beszerzések esetén állandó bírálóbizottságot hoztak létre, viszont a megbízott tagok nem minden beszerzésnél tudtak jelen lenni.	<p>Az ajánlattételi felhívás tartalmazza a szabályzatban előírt kötelező tartalmi elemeket. Az érintett beszerzések esetében minden alkalommal külön eljárással jelölik ki a bírálóbizottságot.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	A munkaköri leírásokban általános, teljes napi 8 óra, heti 40 órás (egy főnél 4 órás) munkarend lett meghatározva, viszont a napi munkaidőbeosztásnál havi munkaidőkeretet határoztak meg. A munkavállalók foglalkoztatása nem keretmunkaidőben történik.	<p>Módosítsák a munkaköri leírásokat.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>
Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	A honlapon található közérdekű dokumentumok aktualizálása nem történt meg.	<p>Gondoskodjanak a honlapon található közérdekű dokumentumok aktualizálásáról.</p> <p>Intézkedési terv: <i>A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</i></p> <p>Beszámoló: <i>A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</i></p>

Viski Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	Az Intézmény tulajdonában lévő gépjárművek esetében vezették a menetleveleket, viszont a km összesítést nem szerepeltették rajtuk.	<p>A menetlevelekre vezessék fel a km összesítést.</p> <p>Intézkedési terv: A felelős vezető intézkedési tervet készített határidők megjelölésével (iktatószám: H/2280-14/2024).</p> <p>Beszámoló: A felelős vezető beszámolt a végrehajtott intézkedésekről (iktatószám: H/657-7/2025). A vállalt intézkedés teljesült.</p>
--	---	--

Elmondható, hogy a javaslatok hatására intézkedési terv készült (iktatószám: H/2280-14/2024) 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 szabályzattal, 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 szabályzattal. A 2024. 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 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, 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.

nyomon követése egyrészt az adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban, 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, 2025.02.15

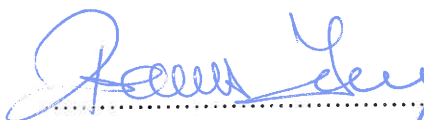
Készítette:


.....

Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


.....

Intézményvezető



Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

[illegible]

4. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

5. 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.)		153,00	153,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00	210,00	210,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	103,00	103,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	160,00	160,00	0,00	0,00	160,00	160,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	80,00	80,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	137,00	137,00	0,00	0,00	137,00	137,00
aa)	Saját szervezetnél	30,00	30,00	0,00	0,00	7,00	7,00			20,00	20,00			30,00	30,00			87,00	87,00	0,00	0,00	87,00	87,00
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	50,00	50,00	0,00	0,00													50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00
b)	Soron kívüli kapacitás	23,00	23,00	0,00	0,00													23,00	23,00	0,00	0,00	23,00	23,00
II.	Irányított szervek összesen	50,00	50,00	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	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00
1.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	20,00	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	20,00	20,00	0,00	0,00													20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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.	Viski Károly Múzeum Kalocsa	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
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-Külső ellenőrzések

6/a. 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	15	15	100,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	15	15	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00

Az érintett felelős vezetők tájékoztatása alapján.

Intézkedések megvalósítása-Belső ellenőrzés

6/b.. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása-Terv szerinti Belső ellenőrzések

6/b.számú melléklet

Kalocsa Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		6	26	21	65,63
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	6	16	12	54,55
II.	Irányított szervek összesen	0	10	9	90,00
1.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	0	1	0	0,00
2.	Viski Károly Múzeum Kalocsa	0	9	9	100,00

Egy ellenőrzésnél még nem járt le az intézkedési tervben megadott utolsó határidő,továbbá 4 javaslatnál kértek határidőmódosítást.

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Dr. Kiss Csaba a Kalocsai Polgármesteri Hivatal vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:** A hivatal rendelkezik alapító okirattal és szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ). Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. A hivatal rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik a Polgármesteri Hivatalra is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Kalocsa Város Önkormányzata rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzattal, melyek hatálya kiterjed a Kalocsai Polgármesteri Hivatalra is.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2024. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az érintett felelős vezetők elkészítették 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 2024-ben (nem kapott bejelentést).

c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. A hivatal rendelkezik 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. Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben azok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. A hivatal folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A hivatal szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza. A hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A szervezet rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele történik. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** A Polgármesteri Hivatalnál a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak a költségvetési szervet érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével történt, másrészt a vezetők az által kiadott feladatok utókövetésével, 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.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében** előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Molnár Gábor, Pénzügyi Osztályvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Kalocsa, 2025.02.15.



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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Rumi László, a Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az Intézmény rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Megtörtént az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2024. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem 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 2024-ben (nem kapott bejelentést).

c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik 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 intézmény alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonságról szóló szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, beszámolóknak az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a feladatok utókövetésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. Másik pillérét pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentik.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében** előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Molnár Gábor, Pénzügyi Osztályvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírtak alapján.

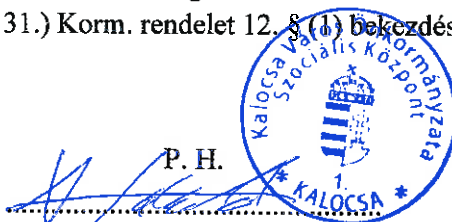
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Kalocsa. 2025. 02. 04.

P. H.


aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Kiss-Ilka Anikó, a Kalocsai Közéletképzési Intézmény vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az Intézmény rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Megtörtént az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2024. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem 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 2024-ben (nem kapott bejelentést).

c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik 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 intézmény alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie. A 2024. évben nagy kockázatot jelentett az élelmezési alapanyagok beszerzési árának drasztikus emelkedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az adatvédelmi és számítástechnikai szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele teljes mértékben teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, beszámolóknak az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a feladatok utókövetésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. Másik pillérét pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentik.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében** előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Molnár Gábor, Pénzügyi Osztályvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: 2025.02.05......

.....
P. H.
aláírás



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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szabóné Juhász Ildikó, Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásában, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-szel. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az Intézmény rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Megtörtént az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2024. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem 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 2024-ben (nem kapott bejelentést).

c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik 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 intézmény alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat a számítástechnikai védelmi szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele részben teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, beszámolóknak az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a feladatok utókövetésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. Másik pillérét pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentik.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében** előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Molnár Gábor, Pénzügyi Osztályvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírtak alapján.

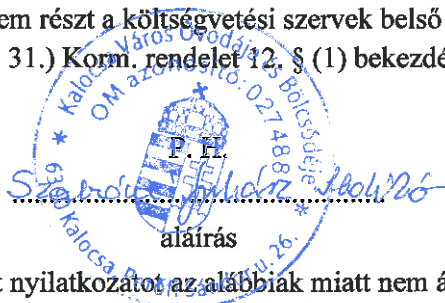
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Kalocsa, 2025. 02. 07.



aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Romsics Imre, a Viski Károly Múzeum Kalocsa** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az Intézmény rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat.

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. Elkészítettem 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 2024-ben (nem kapott bejelentést).

c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik 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 intézmény alkalmazza 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. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) **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 egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az adatvédelmi és számítástechnikai szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele teljes mértékben teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóban 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.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében** előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Molnár Gábor, Pénzügyi Osztályvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében** előírtak alapján.

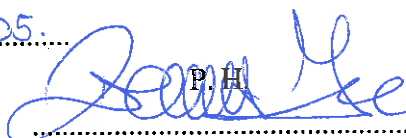
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Kalocsa, 2025. 02. 05.


P. H.

aláírás



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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás